



COMUNE DI DECIMOPUTZU

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Verbale n. 05 del 23.07.2018

Oggi giorno ventitré (23) del mese di luglio anno 2018, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, revisore unico dei conti del Comune di Decimoputzu nominato con deliberazione n. 15 del 15.03.2018, procede all'esame della proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011".

visti

- ❖ lo Statuto comunale;
- ❖ il Regolamento di Contabilità;
- ❖ il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni;
- ❖ il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;
- ❖ la proposta di Delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011".

Visto l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;

Visto l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento....Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla*

reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

Visto il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) ed in particolare il punto 9.1 inerente il riaccertamento ordinario dei residui;

Il Revisore passa all'esame della proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto (compresa degli allegati) con la quale si intende:

- 1) approvare, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2017, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

AII.	ELENCO	IMPORTO €.
A	Residui attivi cancellati definitivamente	2.170.639,98
B	Residui passivi cancellati definitivamente	2.203.942,68
C	Residui attivi reimputati	
	Residui passivi reimputati	50.993,06
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	816.490,93
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	555.936,63
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	137.583,73
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	498.890,65
F	Maggiori residui attivi riaccertati	19.928,89

- 2) apportare al bilancio dell'esercizio 2017 le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 45.565,48
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 4.427,58
FPV di spesa parte corrente	€. 45.565,48	
FPV di spesa parte capitale	€. 4.427,58	
TOTALE A PAREGGIO	€. 50.993,06	€. 50.993,06

- 3) apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2018/2020, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 2/05/2018, le variazioni necessarie alla reimputazione degli

accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetto di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 45.565,48	
FPV di entrata di parte capitale	€. 4.427,58	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. -	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. -	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 45.565,48
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 4.427,58
TOTALE A PAREGGIO	€. 50.993,06	€. 50.993,06

- 4) quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2017 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 50.993,06, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 45.565,48

FPV di spesa parte capitale €. 4.427,58

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€. 45.640,82	€. 4.427,58	€. 50.868,40
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€. 924,66	€. 0,00	€. 924,66
TOTALE FPV DI SPESA		€. 46.565,48	€. 4.427,58	€. 50.993,06

- 5) riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2018 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre;

L'organo di revisione procede alla verifica dei dati riportati nelle tabelle:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.232.879,53	1.012.454,11	220.425,42	0,00
Titolo 2	2.086.376,31	1.811.104,62	275.271,69	0,00
Titolo 3	280.390,18	245.850,01	34.540,17	0,00
Titolo 4	252.460,75	252.460,75		0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.852.106,77	3.321.869,49	530.237,28	0,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	2.654.062,85	2.137.094,34	470.403,03	46.565,48
Titolo 2	127.592,82	96.207,64	26.957,60	4.427,58
Titolo 3				
Titolo 4	98.039,51	98.039,51	0,00	0,00
Titolo 5				
TOTALE	2.879.695,18	2.331.341,49	497.360,63	50.993,06

2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 50.993,06;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 50.993,06 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	12458,11	11533,45			924,66	45640,82			46565,48
TITOLO II	154340,18	7433,93		146906,25	0	4427,58			4427,58
TOTALE	166798,29	18967,38	0	146906,25	924,66	50068,4	0	0	50993,06

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	45.565,48
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	4.427,58
TOTALE	49.993,06

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	27.565,48
Trasferimenti correnti	15.000,00
Incarichi a legali	4.000,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2017 spesa corrente	46.565,48

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	964.481,13	208.911,25	-414.721,80	340.848,08
Titolo 2	766.160,51	377.108,34	-372.732,15	16.320,02
Titolo 3	92.148,94	76.627,78	-8.775,36	6.745,80
Titolo 4	2.053.006,66	318.650,47	-1.347.594,01	386.762,18
Titolo 5				0,00
Titolo 6	52.298,09			52.298,09
Titolo 7				0,00
Titolo 9	45.392,83	24.988,30	-6.887,77	13.516,76
TOTALE	3.973.488,16	1.006.286,14	- 2.150.711,09	816.490,93

Dall'esame è risultato che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.939.721,92	1.312.488,65	- 575.076,13	52.157,14
Titolo 2	2.242.915,54	530.010,12	- 1.628.866,55	84.038,87
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	7.163,03	5.775,31		1.387,72
TOTALE	4.189.800,49	1.848.274,08	- 2.203.942,68	137.583,73

Dall'esame risulta che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

Si ricorda che tale provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.3), dovrà essere trasmesso al Tesoriere Comunale, unitamente al prospetto concernente le variazioni di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi iniziali;

VISTI i parere favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Finanziario.

Il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione della predetta proposta di deliberazione di Giunta Comunale e si riserva di effettuare una valutazione complessiva dei residui una volta quantificato il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio e al Responsabile del Servizio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Letto, confermato, sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Serreli

Handwritten signature of Antonio Serreli in blue ink, written over a horizontal line.