

Comune di SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 8/4/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 6/4/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«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»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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 dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate 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».*

Preso atto che:

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (utilizzando il criterio della significatività finanziaria).

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 20.366.129,67	€ 18.713.089,63	€ 1.653.040,04		
Titolo 2	€ 708.523,26	€ 603.417,19	€ 105.106,07		
Titolo 3	€ 5.094.687,64	€ 3.916.133,61	€ 1.178.554,03		
Titolo 4	€ 1.872.080,42	€ 1.787.235,52	€ 84.844,90		
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 9	€ 3.581.629,30	€ 3.508.779,51	€ 72.849,79		
TOTALE	€ 31.623.050,29	€ 28.528.655,46	€ 3.094.394,83	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	19.756.923,91	16.128.019,57	3.628.904,34		1.427.371,84
Titolo 2	2.923.963,10	2.244.836,26	679.126,84		7.047.571,27
Titolo 3	-	-	-		
Titolo 4	844.655,28	844.655,28	-		
Titolo 5	-	-			
Titolo 7	3.581.629,30	3.190.073,00	391.556,30		
TOTALE	27.107.171,59	22.407.584,11	4.699.587,48	-	8.474.943,11

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	1.427.371,84	1.427.371,84		
Titolo 2	7.047.571,27	7.047.571,27		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.474.943,11	€ 8.474.943,11	€ 0,00	€ 0,00

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 675.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 675.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 675.000,00		€ 675.000,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 8.474.943,11 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo- pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviiata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.103.825,86	657.999,87	48.625,75	-	397.200,24	1.030.171,60	-	-	1.427.371,84
TITOLO II	4.176.660,58	2.302.099,21	110.582,06	-	1.763.979,31	5.283.591,96	-	-	7.047.571,27
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	5.280.486,44	2.960.099,08	159.207,81	-	2.161.179,55	6.313.763,56	-	-	8.474.943,11

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 1.427.371,84
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 7.047.571,27
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 8.474.943,11

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 268.934,44
Trasferimenti correnti	€ 76.983,70
Incarichi a legali	€ 420.088,10
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro (spese finanziate con entrate imposta di soggiorno)	€ 661.365,60
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 1.427.371,84

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	7.599.108,37	4.060.922,38	-515.433,10	3.022.752,89
Titolo 2	211.149,90	204.149,90	0,00	7.000,00
Titolo 3	817.118,49	300.242,27	-32.682,71	484.193,51
Titolo 4	17.500,00	10.000,00	0,00	7.500,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	45.142,21	0,00	0,00	45.142,21
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	216.933,74	85.708,07	-27.920,11	103.305,56
TOTALE	8.906.952,71	4.661.022,62	-576.035,92	3.669.894,17

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, 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 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	3.986.226,04	3.335.277,53	-159.910,17	491.038,34
Titolo 2	1.782.229,72	869.407,51	-400.000,00	512.822,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	679.901,98	381.442,40	-30.123,39	268.336,19
TOTALE	6.448.357,74	4.586.127,44	-590.033,56	1.272.196,74

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2019.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: 420.834,78.

7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un risultato di complessivi € 417.188,67.

TASSA ASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2007.	56.688,32
ACCERTAMENTO TASSA ASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2008.	176.719,46
ELENCO PRINCIPALE CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAM.TRIBUTO PER ANNO 2008 E PRECEDENTI.	
ACCERTAMENTO T.A.R.S.U. ANNO 2009.	183.780,89
totale	417.188,67

L'art. 11 bis, comma 6 del decreto legge 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui

cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.764.289,00 di cui:

- euro 3.699.894,17 da gestione residui;
- euro 3.094.394,83 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.971.784,22 di cui:

- euro 1.272.196,74 da gestione residui;
- euro 4.699.587,48 da gestione competenza 2018.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	54.918,30	202.482,76	274.721,22	547.946,32	818.440,57	1.124.243,72	1.653.040,04	4.675.792,93
Titolo 2				7.000,00			105.106,07	112.106,07
Titolo 3	9.842,00	3.960,00	4.000,00	131.147,20	47.664,82	287.579,49	1.178.554,03	1.662.747,54
Titolo 4		7.500,00					84.844,90	92.344,90
Titolo 5								0,00
Titolo 6	45.142,21							45.142,21
Titolo 7								0,00
Titolo 9	4.549,79	766,82	17.452,71	20.036,62	32.200,20	28.299,42	72.849,79	176.155,35
Totale	114.452,30	214.709,58	296.173,93	706.130,14	898.305,59	1.440.122,63	3.094.394,83	6.764.289,00

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	132.017,81	152,46	6.500,00	160.913,89	67.047,91	124.406,27	3.628.904,34	4.119.942,68
Titolo 2	45.702,41	2.511,87		65.814,79	47.310,99	351.482,15	679.126,84	1.191.949,05
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	73.991,08	8.902,08	23.687,71	28.797,22	37.227,64	95.730,46	391.556,30	659.892,49
Totale	251.711,30	11.566,41	30.187,71	255.525,90	151.586,54	571.618,88	4.699.587,48	5.971.784,22

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Treviso , li 8.4.2019

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Antonella Bettiol



Vogliate cortesemente protocollare il parere allegato, ed assegnarlo al dirigente Dott. Villotta e all'ufficio ragioneria.

Dimitri Gigliotti

SETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

UFFICIO RAGIONERIA

Tel. 0431.516124 - Fax 0431.516128

E-mail: ragioneria@comunesanmichele.it

Piazza Libertà n° 2 - 30028 San Michele al Tagliamento (VE)

Tel. 0431.516311 - Fax 0431.516312

Web: <http://www.comunesanmichele.it>

E-mail: info@comunesanmichele.it -

PEC: comune.sanmichelealtagliamento.ve@pecveneto.it

AVVISO DI RISERVATEZZA AI SENSI D.LGS. N. 196/2003

Questo messaggio di posta elettronica contiene informazioni di carattere confidenziale rivolte esclusivamente al destinatario sopra indicato.

E' vietato l'uso, la diffusione, distribuzione o riproduzione da parte di ogni altra persona. Nel caso aveste ricevuto questo messaggio di posta elettronica per errore, siete pregati di segnalarlo immediatamente al mittente e distruggere quanto ricevuto (compresi i file allegati) senza farne copia.

Qualsivoglia utilizzo non autorizzato del contenuto di questo messaggio costituisce violazione dell'obbligo di non prendere cognizione della corrispondenza tra altri soggetti, salvo più grave illecito, ed espone il responsabile alle relative conseguenze.

CONFIDENTIALITY NOTICE

This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(S). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited.

If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.

----- Messaggio originale -----

Da: Luca Villotta <luca.villotta@comunesanmichele.it>

A: ragioneria@comunesanmichele.it

Data: 08/05/2019, 08:11

Oggetto: [Fwd: parere n.10]

C.A. Gigliotti

Luca Villotta

COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO (VE)

Dirigente Settore Economico Finanziario

e-mail: luca.villotta@comunesanmichele.it

----- Messaggio originale -----

Da: antonellabettiol@libero.it

A: luca.villotta@comunesanmichele.it

Data: 08/04/2019, 15:11

Oggetto: parere n.10

Invio quanto in oggetto

Cordiali saluti

Antonella Bettiol

Dott.ssa Antonella Bettiol
Rivale Castelvechio n. 1
31100 - TREVISO
Tel + 39 0422 579200
Fax + 39 0422 410785
antonellabettiol@libero.it

Privacy

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicata. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art.616 c.p, che ai sensi del Regolamento UE 679/2016. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo informarci immediatamente via e-mail e di distruggere il messaggio originale e i suoi allegati senza leggerlo o salvarlo.

Confidentially notice. This e-mail transmission may contain legally privileged and/or confidential information. Please do not read it if you are not the intended recipient(s). Any use, distribution, reproduction or disclosure by any other person is strictly prohibited. If you have received this e-mail in error, please notify the sender and destroy the original transmission and its attachments without reading or saving it in any manner.