

- 4 APR. 2019	
PRESIDENTE	SEGRETARIO
AREA PATRIMONIO MONTANO	AREA GIURIDICO AMMINISTRATIVO
AREA AMBIENTE	
ECO	ATTI

Unione Montana Spettabile Reggenza  
dei Sette Comuni - Sede Arago

- 4 APR. 2019

N. Prot. **001345**  
Cat. \_\_\_\_\_ Fasc. \_\_\_\_\_

**UNIONE MONTANA SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI**

**Verbale n. 2 del 03/04/2019**

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 27/03/2019 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 della determina di riaccertamento n. 96 del 27.03.2019 assunta in via istruttoria dal responsabile del procedimento dott. Gianni Ceccon e della relativa documentazione probatoria;

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento del criterio della significatività finanziaria;



**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI  
ENTRO IL 31/12/2018**

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

	<b>Accertamenti 2018</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti nel 2018</b>	<b>Accertamenti reimputati (per esigibilità)</b>
Titolo 1				
Titolo 2	252.103,44	185.703,26	66.400,18	
Titolo 3	383.295,08	308.371,21	74.923,87	
Titolo 4	1.075.366,21	794.568,97	280.797,24	259.185,50
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	298.008,86	295.851,11	2.157,75	
<b>TOTALE</b>	<b>2.008.773,59</b>	<b>1.584.494,55</b>	<b>424.279,04</b>	<b>259.185,50</b>

	<b>Impegni 2018</b>	<b>Pagamenti c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2018</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	588.822,18	535.723,90	53.098,28	38.066,32
Titolo 2	955.471,79	839.139,52	116.332,27	416.659,48
Titolo 3				
Titolo 4	34.182,72	34.182,72		
Titolo 5				
Titolo 7	298.008,86	222.087,28	75.921,58	
<b>TOTALE</b>	<b>1.876.485,55</b>	<b>1.631.133,42</b>	<b>245.352,13</b>	<b>454.725,80</b>

## **2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	259.185,50	259.185,50		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>259.185,50</b>	<b>259.185,50</b>		

	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	38.066,32	38.066,32		
Titolo 2	157.473,98	157.473,98		
Titolo 3				
Titolo 4	259.185,50	259.185,50		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>454.725,80</b>	<b>454.725,80</b>		

La reimputazione degli impegni è stata 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.



### 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 reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	259.185,40	Titolo 4	259.185,40
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>259.185,40</b>		<b>259.185,40</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 195.540,30;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 195.540,30 è la seguente:

	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 (c.d. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. 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 rinviata 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 31/12/2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	7.374,15				7.374,15	30.692,17			38.066,32
TITOLO II	139.305,51	92.872,24			46.433,27	111.040,71			157.473,98
<b>TOTALE</b>	<b>146.679,66</b>	<b>92.872,24</b>			<b>53.807,42</b>	<b>141.732,88</b>			<b>195.540,30</b>

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019 e si suddivide tra:

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€	38.066,32
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	157.473,98
TOTALE	€	195.540,30

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 2018 di parte corrente risulta costituito da spese per liti e arbitrati € 15.602,32 e L. 482/99 contributo minoranze linguistiche € 22.464,00, per un totale di € 38.066,32.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

(Parte corrente)

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2017 rinviato al 2019 ad esercizi successivi € 7.374,15, interamente alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare incarichi legali

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2018 € 30.692,17 interamente alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare incarichi legali e da entrate a specifica destinazione (L. 482/99).

Totale Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12.2018 € 38.066,32

(Parte in conto capitale)

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2017 rinviato al 2019 ad esercizi successivi € 46.433,27, interamente alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in conto competenza

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2018 € 111.040,71 interamente alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in conto competenza

Totale Fondo pluriennale vincolato c/capitale al 31.12.2018 € 157.473,98.



## 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 al 31/12/2017, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori – Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2018</b>
Titolo 1				
Titolo 2	42.732,12	32.682,10	-10.000,02	50,00
Titolo 3	141.601,65	48.156,17	-3.394,58	90.050,90
Titolo 4	416.760,73	339.778,82	-1.501,68	75.480,23
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	10.046,66	8.166,70	-981,08	898,88
<b>TOTALE</b>	<b>611.141,16</b>	<b>428.783,79</b>	<b>-15.877,36</b>	<b>166.480,01</b>

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 AL 31/12/2017, risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2018</b>
Titolo 1	78.446,37	75.107,12	-1.679,92	1.659,33
Titolo 2	234.073,55	159.439,40	-17.013,41	57.620,74
Titolo 3				
Titolo 4	907,19	907,19		
Titolo 5				
Titolo 7	22.321,15	20.717,50	-984,31	619,34
<b>TOTALE</b>	<b>335.748,26</b>	<b>256.171,21</b>	<b>-19.677,64</b>	<b>59.899,41</b>

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. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1							
Titolo 2				50,00		66.400,18	66.450,18
Titolo 3			12.528,33	31.104,93	46.417,64	74.923,87	164.974,77
Titolo 4			35.856,14	21.751,52	17.872,57	280.797,24	356.277,47
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9				156,98	741,90	2.157,75	3.056,63
<b>TOTALE</b>			<b>48.384,47</b>	<b>53.063,43</b>	<b>65.032,11</b>	<b>424.279,04</b>	<b>590.759,05</b>

#### 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1					1.659,33	53.099,28	54.757,61
Titolo 2			5.117,96	40.155,81	12.346,97	116.332,27	173.953,01
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7				582,68	36,66	75.921,58	76.540,92
<b>TOTALE</b>			<b>5.117,96</b>	<b>40.738,49</b>	<b>14.042,96</b>	<b>245.353,13</b>	<b>305.251,54</b>

## 8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile dei servizi ha dato motivazione;

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore 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.

Alle ore 17,30 la riunione viene chiusa.

Castelfranco Veneto, 03 aprile 2019.

Il Revisore  
