

COMUNE DI TRICESIMO
ORGANO DI REVISIONE

ALLA GIUNTA DEL COMUNE DI TRICESIMO

31 maggio 2018

Parere Organo di Revisione in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto:

- RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI al 31.12.2017;
- VARIAZIONI ALLO STANZIAMENTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011;
- 1^ VARIAZIONE DEL BILANCIO 2018-2020

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 31/05/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017, e i seguenti corredati allegati

- Allegato A) Elenco dei residui attivi eliminati per un totale di euro 300.398,81 di cui di difficile esazione da stralciare dal conto del bilancio di euro 299.009,75;
- Allegato B) Elenco dei residui passivi eliminati per un totale di euro 93.762,97;
- Allegato C) Elenco maggiori accertamenti entrata competenza 2017 per un totale di euro 49.793,13;
- Allegato D) Elenco dei residui attivi 2017 e precedenti da riportare per un totale di euro 3.753.059,03;
- Allegato E) Elenco dei residui passivi 2017 e precedenti da riportare per un totale di euro 3.182.994,05;
- Allegato F) Elenco degli accertamenti 2017 da mantenere per un totale di euro 9.896.174,56;
- Allegato G) Elenco degli impegni 2017 da mantenere finanziati per un totale di euro 10.634.821,37;

Ha esaminato la documentazione ricevuta alla luce della normativa, che si può così richiamare:
- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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 e 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,

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Premesso che il Comune nel 2017 aderiva all'UTI FRIULI CENTRALE, alla quale aveva delegato la gestione dei tributi, del personale e quella della polizia municipale con relativo trasferimento di n. 7 dipendenti;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione ricevuta e delle carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a euro 3.753.059,03;
- residui passivi pari a euro 3.182.994,05

I residui attivi e passivi al 31.12.2017 saranno classificati secondo l'esercizio di derivazione con il rendiconto 2017.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Dalla documentazione ricevuta non risultano accertamenti reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017.

Dalla documentazione ricevuta risultano impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017 pari all'ammontare del FPV euro 436.549,67.

Non risultano registrazioni contabili relative a contestuale reimputazione di entrate e di spese dal 2017 all'anno 2018.

Per il rendiconto 2017 deve essere richiesta ai legali una relazione esaustiva sullo stato della causa, sul rischio di soccombenza e comprensiva di un aggiornamento della parcella prevista, perché ad oggi non si hanno elementi certi per fare la re imputazione al 2018, prevista dalla normativa, delle spese legali per contenziosi in essere, che non si sono ancora conclusi.

L'organo di revisione ricorda che la reimputazione degli impegni deve essere effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa corrente.

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 é' 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."

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è finanziato da **entrate regolarmente accertate e imputate** in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, vedi parere responsabile servizio Finanziario ; al 31/12/2017 pari a euro 436.549,67;

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 (costituisce un'entrata dell'esercizio 2018) è così distinto:

FPV 2017 - SPESA CORRENTE	FPV+ ENTRATA 2018	42.762,22
FPV 2017- SPESA C/CAPITALE	FPV +ENTRATA 2018	393.787,45
		436.549,67

La destinazione del FPV 2017 è la seguente

FPV - spesa corrente 2017	cap	Bil prev. 2018-2020	Con variaz riaccertam	FPV entrata 2018
5 per mille su appalto servizio Casa di Riposo + 990,96 appalto servizio illum pubblica e semafori-da RIACCERTAM STRAORD.	10481/101 10583/101	9.406,56		9.406,56
fondo salario accessorio e retribuzione di risultato PO con relativi contributi e IRAP	diversi		20.398,04	20.398,04
spese per illuminazione natalizia	10361/1		12.957,62	12.957,62
FPV - spesa corrente 2017		9.406,56	33.355,66	42.762,22
FPV - spesa c/capitale 2017	cap	Bil prev. 2018-2020	con variaz riaccertam	FPV Entrata 2018
Copertura Scuola Ellero	2003/3	192.616,08		192.616,08
Percorso pedonale tra via Diaz e via S. Antonio	20112	30.800,00		30.800,00
Manutenz. sistemaz. straordinaria vie e piazze	3473/01	140.005,57		140.005,57
Palazzo municipale rimozione moquette	20014/3		19.995,80	19.995,80
Palazzo municipale restauro	20014/5		10.370,00	10.370,00
FPV - spesa c/capitale 2017		363.421,65	30.365,80	393.787,45
FPV 2017 TOTALE				436.549,67

Sul passaggio a FPV dell'importo del capitolo 10361/1 il revisore mantiene una riserva non avendo potuto verificare la documentazione a supporto della spesa.

La 1^ variazione al bilancio di previsione anno 2018 sarà pari all'importo di quanto riportato a FPV con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui (atto Servizio finanziario n. 490/2018)

L'alimentazione del fondo pluriennale 2017 è la seguente:

entrate correnti da riaccertamento straordinario	9.406,56
entrate correnti	33.355,66
contributo regionale per scuola Ellero	192.616,08
contributo regionale da UTI per manut.straord.	140.005,57
avanzo libero per percorso pedonale	30.800,00
avanzo 2017 per Palazzo municipale	30.365,80
	436.549,67