



Unione dei Comuni della Brenta

Provincia di Padova

Verbale n. 4 del 02 marzo 2019

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 01 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i corredatai allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- 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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e scegliendo il campione in base alla vetustà e all'entità.

Dall'esame dei residui attivi dell'anno 2017 risultano residui da incassare per credito iva su servizi commerciali, residui da contributi da incassare su opere pubbliche, trasferimenti da comuni e residui da giroconto contabile su erogazioni di mutui per complessivi euro 5.190.668,32.

I residui dalla competenza 2018 risultano dovuti a trasferimenti da parte dei Comuni, al credito iva per i servizi commerciali e ad altri trasferimenti dalla regione per la realizzazione di opere.

Per quanto riguarda i residui passivi il Revisore prende visione delle attestazioni rese dai Responsabili di Area per quanto riguarda la conservazione dei residui al 31/12/2018, ricorrendone i presupposti.

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui passivi pari a € 10.495.299,96

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014	2015	2016	2017	2018	totale
TOTALE				3.602.780,21 €	6.892.449,75 €	10.495.229,96 €

Parte di tali residui deriva dell'operazione contabile connessa con il giroconto dei mutui per prelevamento da conto di deposito.

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

Non sono presenti accertamenti o impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Sono state effettuate le seguenti re imputazioni agli esercizi in cui saranno esigibili:

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2	5.541.641,50	5.541.641,50		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.541.641,50	5.541.641,50	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 7.491.641,50, comprensivo della parte già presente e stanziata nell'esercizio 2017.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:



FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		0,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro</i>		
<i>altro</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		7.491.641,50
TOTALE FPV 2018		7.491.641,50

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione