

# Comune di Melara

## Provincia di Rovigo

Verbale N. .... Data 12/02/20	<b>Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2019 e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011"</b>
----------------------------------	--

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12/02/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

### Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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
- 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.

### ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 250.606,84
- residui passivi pari a € 189.819,79

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

<sup>1</sup> "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, 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."

	Impegni reimputati FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	- 30.715,38	30.715,38		
Titolo 2	- 924,00	924,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>- 31.639,38</b>	<b>31.639,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	73.622,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	73.622,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>73.622,00</b>	<b>-</b>	<b>73.622,00</b>

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 31.639,38.

L'organo di revisione ha verificato che:

il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

		importo
<b>FVP 2019</b>		
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		26.430,74 €
<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>servizi non effettuati</i>		4.284,64 €
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>30.715,38 €</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		924,00 €
<b>TOTALE FPV 2019</b>		<b>31.639,38 €</b>

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.

A chiusura dell'esercizio 2019 sono presenti entrate destinate ad investimenti e non impegnate, che confluiscono nelle quote destinate ad investimenti dell'avanzo di amministrazione, da verificare in sede di consuntivo.

#### **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.

Si è proceduto allo stralcio di crediti di dubbia esigibilità con anzianità maggiore di tre anni, come da principi contabili, per € 15.135,02 per recuperi ICI, per 20.402,79 per tassa rifiuti e per € 3.900,00 per imposta sulla pubblicità, per un totale di € 39.438,13. Tali somme verranno accantonate nel fondo svalutazione crediti del conto del patrimonio.

#### **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.

L'Organo di Revisione

