

## COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale del 22/04/2020

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Paese, presa visione della proposta di delibera di Giunta n. 178 del 16/04/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2020/2022” e dei relativi allegati, trasmessa in data 17/04/2020;

**Visti** i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e per la variazione di bilancio 2020/2022, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

**Visti**, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000: artt. 175, 227, comma 5, lettera c) e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l’Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

**Dato atto** che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

**Dato atto** che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “principio di competenza finanziaria potenziata”;

**Dato atto** che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell’Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2019;

**Atteso** che, visto che il bilancio di previsione è stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

**Rilevato** che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giunta in oggetto sono stati individuati:

- a) i RESIDUI ATTIVI e PASSIVI da mantenere;
- b) gli ACCERTAMENTI e i correlati IMPEGNI RE-IMPULATI al 2020;
- c) gli IMPEGNI anno 2019 da reimputare per esigibilità differita al 2020 ovvero il FONDO PLURIENNALE VINCOLATO;
- d) i RESIDUI ATTIVI e PASSIVI INSUSSISTENTI;
- e) le VARIAZIONI da apportarsi conseguentemente al bilancio di previsione 2019-2021 e al bilancio di previsione 2020-2022;

e riepilogati nelle seguenti tabelle:

## REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

|               | Accertamenti<br>reimputati |          | Impegni<br>reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1      |                            | Titolo 1 |                       |
| Titolo 2      |                            | Titolo 2 |                       |
| Titolo 3      |                            | Titolo 3 |                       |
| Titolo 4      | € 683.583,51               | Titolo 4 | € 683.583,51          |
| Titolo 5      |                            | Titolo 5 |                       |
| Titolo 6      |                            |          |                       |
| Titolo 7      |                            |          |                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 683.583,51</b>        |          | <b>€ 683.583,51</b>   |

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il FPV al 31-12-2019 è costituito da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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.

Il FPV al 31-12-2019 è pari a euro 4.188.300,38 ed è così suddiviso :

|               | Fondo pluriennale<br>vincolato al<br>31 dicembre<br>dell'esercizio 2018 | Spese impegnate negli<br>esercizi precedenti e<br>imputate all'esercizio<br>2019 e coperte dal<br>fondo pluriennale<br>vincolato | Riaccertamento<br>degli impegni di cui<br>alla lettera b)<br>effettuata nel corso<br>dell'esercizio 2019<br>(cd. economie di<br>impegno) | Riaccertamento degli<br>impegni di cui alla<br>lettera b) effettuata nel<br>corso dell'esercizio 2019<br>(cd. economie di<br>impegno) su impegni<br>pluriennali finanziati dal<br>FPV e imputati agli<br>esercizi successivi a<br>2019 | Quota del fondo<br>pluriennale vincolato<br>al 31 dicembre<br>dell'esercizio 2018<br>rinvia all'esercizio<br>2020 e successivi | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2019<br>con imputazione<br>all'esercizio 2020<br>e coperte dal<br>fondo pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2019<br>con imputazione<br>all'esercizio 2021<br>e coperte dal<br>fondo pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2019 con<br>imputazione a esercizi<br>successivi a quelli<br>considerati nel bilancio<br>pluriennale e coperte<br>dal fondo pluriennale<br>vincolato | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31 dicembre<br>dell'esercizio 2019 |
|---------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
|               | (a)   | (b)  | (x)  | (y)  | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)  | (d)  | (e)  | (f)  | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)  |
| TITOLO I      | € 206.317,40  | € 166.463,57   | € 10.263,93  |  | € 29.589,90  | € 229.814,04   |  |  | € 259.403,94   |
| TITOLO II     | € 4.479.432,88  | € 2.430.091,95   | € 73.483,46  |  | € 1.975.857,47   | € 1.953.038,97   |  |  | € 3.928.896,44   |
| TITOLO III    | € 0,00  |  |  |  | € 0,00   |  |  |  | € 0,00   |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 4.685.750,28</b>   | <b>€ 2.596.555,52</b>  | <b>€ 83.747,39</b>   | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 2.005.447,37</b>  | <b>€ 2.182.853,01</b>  | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 4.188.300,38</b>  |

Il FPV, classificato secondo l'esercizio di derivazione, è così dettagliato:

|               | 2010          | 2011             | 2012        | 2013            | 2014             | 2015              | 2016             | 2017              | 2018                | 2019                | Totale              |
|---------------|---------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      |               |                  |             | 1.769,80        | 8.881,60         | 2.937,42          | 0,00             | 0,00              | 16.001,08           | 229.814,04          | 259.403,94          |
| Titolo 2      | 726,24        | 21.825,61        | 0,00        | 0,00            | 17.708,53        | 169.591,99        | 42.683,11        | 222.584,80        | 1.500.737,19        | 1.953.038,97        | 3.928.896,44        |
| Titolo 3      |               |                  |             |                 |                  |                   |                  |                   |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b> | <b>726,24</b> | <b>21.825,61</b> | <b>0,00</b> | <b>1.769,80</b> | <b>26.590,13</b> | <b>172.529,41</b> | <b>42.683,11</b> | <b>222.584,80</b> | <b>1.516.738,27</b> | <b>2.182.853,01</b> | <b>4.188.300,38</b> |

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020 ed è così costituito;

| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 3.928.896,44 |
|--|--------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 1.953.038,97 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.935.597,09 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 40.260,38    |

|   |                   |            |
|---|-------------------|------------|
|   | <b>2019</b>       |            |
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>  | <b>259.403,94</b> |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  |                   |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             |                   | 170.762,24 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** |                   | 59.051,80  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   |                   |            |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             |                   | 18.938,50  |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |                   | 10.651,40  |

## 10. 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              | 2019                | Totale              |
|---------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      |                   |             | 17.176,32         | 1.568.944,12        | 236.398,69        | 117.137,00        | 1.378.105,64        | 3.317.761,77        |
| Titolo 2      |                   |             |                   |                     |                   | 1.911,00          | 31.564,88           | 33.475,88           |
| Titolo 3      | 1.572,53          |             | 144.232,59        | 378.937,23          | 379.039,29        | 516.331,66        | 606.278,97          | 2.026.392,27        |
| Titolo 4      |                   |             |                   | 25.338,77           | 27.116,06         | 147.443,79        | 287.859,14          | 487.757,76          |
| Titolo 5      |                   |             |                   |                     |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 6      |                   |             |                   |                     |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 7      |                   |             |                   |                     |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 9      |                   |             |                   | 184,25              | 3.817,00          | 9.159,00          | 13.700,76           | 26.861,01           |
| <b>Totale</b> | <b>1.572,53</b>   | <b>0,00</b> | <b>161.408,91</b> | <b>1.973.404,37</b> | <b>646.371,04</b> | <b>791.982,45</b> | <b>2.317.509,39</b> | <b>5.892.248,69</b> |

## 11. 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              | 2019                | Totale              |
|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      |                   |                 | 124,43          | 15.649,54        | 58.204,69        | 117.183,61        | 1.179.039,77        | 1.370.202,04        |
| Titolo 2      |                   |                 |                 | 58.880,00        |                  | 1.188,00          | 493.068,72          | 553.136,72          |
| Titolo 3      |                   |                 |                 |                  |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 4      |                   |                 |                 |                  |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 5      |                   |                 |                 |                  |                  |                   |                     | 0,00                |
| Titolo 7      | 19.680,71         | 1.500,00        | 2.463,00        | 0,00             | 211,00           | 276,00            | 89.734,42           | 113.865,13          |
| <b>Totale</b> | <b>19.680,71</b>  | <b>1.500,00</b> | <b>2.587,43</b> | <b>74.529,54</b> | <b>58.415,69</b> | <b>118.647,61</b> | <b>1.761.842,91</b> | <b>2.037.203,89</b> |

**Rilevato** che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2019 e le predette conseguenti variazioni di bilancio rispettano la vigente normativa come sopra richiamata;

**Preso atto** che:

- a seguito di tali variazioni rimane inalterato l'equilibrio del bilancio di previsione 2020-2022;
- le variazioni in questione derivano dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, al fine della reimputazione dei medesimi in base al disposto dell'art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011, anche mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato;
- che ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 "le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";
- che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2019;

**Visto** il parere favorevole, ai sensi dell'art. 49, 1 comma del TUEL, sulla regolarità tecnica e regolarità contabile espresso dal responsabile dell'Area Finanziaria;

**esprime**

parere FAVOREVOLE in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 e le conseguenti variazione di bilancio.

Il Collegio, nel rilevare sia la vetustà dei residui attivi sia la vetustà degli accertamenti relativi al FPV, raccomanda di adottare ogni misura utile rispettivamente per il recupero dei crediti vantati e per dare completa attuazione agli impegni assunti e finanziati dal FPV.

Inoltre, il Collegio, invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Paese, 22 aprile 2020

**Il Collegio dei Revisori**

Elvira Alberti

Gianbattista Rossetti

Danilo Capone