

COMUNE DI ENEGO (VI)

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

L'Organo di revisione

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;

"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 é 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 é 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 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."

A seguito di corrispondenza intercorsa con l'Ente e ad accessi effettuati presso il medesimo:

preso atto di un invio non completo di dati del 20/04/2018 portante copia della delibera di Giunta n. 52 del 20/04/2018,

preso atto della pec inviata dall'Ente in data 08/05/2018 in risposta alla richiesta dati dell'Organo di Revisione inoltrata via pec in data 06/05/2018,

preso atto di quanto inviato via pec dall'Ente in data 21/05/2018 con allegate le ulteriori copie delle determine dei residui sottoscritte dai rispettivi responsabili,

preso atto dei prospetti dati inviati via pec dall'Ente in data 22/05/2018 con allegata la proposta di delibera di Giunta nr. 78 del 22/05/2018 avente per oggetto la rettifica al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017,

preso atto di quanto risultante da verbale di verifica del 22/05/2018,

preso atto di quanto riferito in verbale di verifica del 28/05/2018 che si riporta di seguito in stralcio:

1 Viene effettuata una verifica a campione dei residui attivi e passivi secondo il criterio della significatività finanziaria. Il responsabile del Servizio Finanziario riferisce la circostanza che l'Ente ha provveduto ad effettuare dei pagamenti relativamente ad opere realizzate/investimenti utilizzando la cassa e che vi sono pertanto dei residui attivi collegati da incassare (contributi a rendicontazione).

2 Contenzioso in corso: si rinvia a quanto riportato nelle note del responsabile del Servizio Finanziario di cui alla pec del 08.05.2018; L'Organo di Revisione richiede al responsabile del Servizio Finanziario se vi siano ulteriori specificazioni da fare: nessuna ulteriore osservazione/specificazione.

Si concorda per la prossima settimana con l'Ing. Monica Ghibellini un incontro per chiarimenti relativamente ai residui dell'Ufficio Tecnico.”

preso atto di quanto inviato per mail ordinaria dall'Ente in data 29/05/2018 e di seguito riportato in stralcio:

“Buongiorno Revisore, mi scusi, ma predisponendo il consuntivo mi sono accorta che i famosi 912.3378,48 € dei lavori di Marcesina erano stati imputati nel previsionale, togliendoli dai residui passivi, ma non dai residui attivi. Pertanto ho provveduto ad eliminare l'accertamento a residuo n. 308/2009 per effettuare la rideterminazione.”

preso atto di quanto riferito dal Responsabile dell'Ufficio Tecnico a seguito di accesso e colloquio avuto in data 04/06/2018 di cui si riporta qui di seguito stralcio:

“Vengono presi in analisi i residui passivi al 31.12.2017 di seguito riportati:

Automezzi

Euro 500.000,00

Automezzi forniti l'importo va tutto a residuo

Casa di riposo

Tutta a residuo

Manca certificato di regolare esecuzione/fine lavori l'Ing. Ghibellini comunica che i lavori sono stati tutti eseguiti

Asfalto muretti a secco

Vedasi allegato capitolo 2753

Manca certificato di regolare esecuzione/fine lavori l'Ing. Ghibellini comunica che i lavori relativi ai residui passivi sono stati tutti eseguiti

Interventi manutenzione opere Via Madonnina

A residuo le progettazioni 13.322,40

50.437,35

Manutenzione straordinaria strada Valgadana

Tutto eseguito manca certificato di regolare esecuzione comunica che i lavori a residuo sono stati tutti eseguiti

Le opere sopra descritte dovranno trovare regolarizzazione con emissione dei certificati di regolare esecuzione/fine lavori.”;

preso atto dei prospetti/dati inviati via pec dall` Ente in data 06/06/2018 a seguito di pec inviate all` Ente in pari data:

I invio

“Spettabile Ente Comune di Enego si richiede gentilmente l'invio delle tabelle aggiornate come da vostra comunicazione del 29.05.2018 Il Revisore”

Il invio

“Spettabile Ente Comune di Enego (VI) Gentilissima Dr.ssa Caregnato ho ricevuto i residui da riportare e le variazioni su accertamenti ed impegni. Per concludere le operazioni e rilasciare il parere corredato dei necessari allegati esplicativi aggiornati necessito ancora di quanto segue: 1 Prospetto del risultato di amministrazione 2 Riepilogo dei movimenti compresi in variazione 3 Elenco sintetico variazioni 2017 accertamenti ed impegni con evidenza delle rideterminazioni 4 Prospetto FPV 5 Prospetto FPV dati di interesse del tesoriere 6 Dettaglio capitoli 7 Prospetti impegni ed accertamenti sintetico per titoli Ai fini del rilascio del parere terro`conto di quanto inviato con mail del 06/06/2018 e inviato entro le ore 13 e 30 di domani e quanto inviato nella mail di oggi 06/06/2018. Domani mattina 07/06/2018 prendero`contatto telefonico per coadiuvarla nell`assolvere a tali incombenze con il minimo dispendio di tempo. Il Revisore”,

preso atto dei prospetti/dati inviati via pec dall`Ente in data 07/06/2018,

preso atto del verbale di verifica del 08/06/2018,

vista la delibera di Giunta **n. 52 del 20/04/2018** avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 e la **proposta di delibera di Giunta nr. 78 del 22/05/2018** **avente per oggetto la rettifica al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017** oltre i dati ed i documenti ulteriormente prodotti con tutte le modificazioni ivi rappresentate dall`Ente fino alla data del 08/06/2018,

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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell **significatività**

si rileva quanto segue:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017 E NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Situazione degli accertamenti e degli impegni alla data del riaccertamento ordinario:

| | Accertamenti 2017/previsioni definitive di competenza(conto del bilancio) | Riscossioni c/competenza (conto del bilancio) | Accertamenti mantenuti nel 2017 (conto del bilancio) | Accertamenti reimputati/rideterminati (verbale del 08/06/2018) | Maggiori/minori entrate di competenza (conto del bilancio) | Residui (conto del bilancio) |
|---------------|---|---|--|--|--|------------------------------|
| Titolo 1 | 1.318.600,00 | 1.037.794,65 | 1.380.273,39 | | 61.673,39 | 342.478,74 |
| Titolo 2 | 300.000,00 | 164.726,17 | 197.663,93 | | - 102.336,07 | 32.937,76 |
| Titolo 3 | 554.700,00 | 471.160,20 | 501.338,52 | | - 53.361,48 | 30.178,32 |
| Titolo 4 | 2.981.557,12 | 167.085,57 | 1.734.603,00 | - 2.263.533,96 | 1.016.579,84 | 1.567.517,43 |
| Titolo 5 | | | | | | |
| Titolo 6 | 300.000,00 | | | | - 300.000,00 | |
| Titolo 7 | - | | | | | |
| TOTALE | 5.454.857,12 | 1.840.766,59 | 3.813.878,84 | - 2.263.533,96 | 622.555,68 | 1.973.112,25 |

| | Impegni 2017/previsioni definitive di competenza (conto del bilancio) | Pagamenti in c/competenza (conto del bilancio) | Impegni mantenuti nel 2017 (conto del bilancio) | Impegni reimputati/FPV (verbale del 08/06/2018) | Economie di competenza (conto del bilancio) | Residui (conto del bilancio) |
|---------------|---|--|---|---|---|------------------------------|
| Titolo 1 | 2.086.273,79 | 1.511.960,99 | 1.777.880,93 | 88.521,08 | 219.871,78 | 265.919,94 |
| Titolo 2 | 3.081.604,80 | 377.827,79 | 2.048.567,74 | 30.979,51 | | 1.670.739,95 |
| Titolo 2 | | | | - 2.263.533,96 | 3.265.591,51 | - |
| Titolo 3 | - | - | | - | | |
| Titolo 4 | 128.000,00 | 125.998,03 | 125.998,03 | - | 2.001,97 | - |
| Titolo 5 | 300.000,00 | | | | 300.000,00 | |
| TOTALE | 5.595.878,59 | 2.015.786,81 | 3.952.446,70 | - 2.144.033,37 | 3.787.465,26 | 1.936.659,89 |

RILIEVO: con riferimento a quanto sopra riportato si veda rilievo in conclusione di parere;

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato e la reimputazione all'esercizio in cui sono esigibili.

Da una verifica dei dati e dei documenti prodotti dall'Ente (vedasi anche verbale del 08/06/2018) si rileva quanto segue:

Reimputazioni con variazione FPV

Con riferimento alle reimputazioni con variazione FPV

88.521,08 fpv corrente

30.979,51fpv capitale

(valori confermati dal Responsabile del Servizio Finanziario)

Reimputazioni senza variazione FPV

Con riferimento alle reimputazioni senza variazione FPV:

| | |
|-----------------------|--------------|
| ASFALTI MURETTI | - 108.956,91 |
| ILLUMINAZIONE LED | - 455.999,32 |
| VIA MADONNINA | - 436.240,25 |
| VIA MADONNINA | |
| STRADE | - 350.000,00 |
| AREA TRANSFRONTALIERA | - 912.337,48 |

(valori confermati dal Responsabile del Servizio Finanziario)

I dati sopra esposti vengono riportati nel prospetto di seguito riportato:

| | Accertamenti reimputati | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|-------------------------|---------------------|------|------|
| Titolo 1 | | - | | |
| Titolo 2 | | - | | |
| Titolo 2 | 2.263.533,96 | 2.263.533,96 | | |
| Titolo 3 | | - | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 2.263.533,96 | 2.263.533,96 | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------------------|---------------------|------|------|
| Titolo 1 | 88.521,08 | 88.521,08 | | |
| Titolo 2 | 2.294.513,47 | 2.294.513,47 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.383.034,55 | 2.383.034,55 | - | - |

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

RILIEVO

Per quanto attiene le operazioni di reimputazione contestuale di entrate e spese si rilevano alcune criticità nel raccordo con i valori di consuntivo al 31/12/2017 e preventivo 2018 per cui si è reso necessario un chiarimento dell'Ufficio Ragioneria in merito (vedasi nota sopra riportata) che ha confermato la reimputazione degli impegni, riportata al punto successivo ed anche sopra richiamata, con contestuale reimputazione degli accertamenti correlati.

Con riferimento a quanto sopra riportato si veda rilievo in conclusione di parere

La reimputazione degli impegni viene 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.

Si tenga presente che il comma l'articolo 1, comma 467 della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 prevedeva che le risorse accantonate nel fondo pluriennale di spesa dell'esercizio 2015 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate potevano essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 purché riguardanti opere per le quali l'ente disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa e a condizione che il bilancio di previsione 2017-2019 sia stato approvato entro il 31 gennaio 2017. In caso contrario tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione nel 2017 se entro l'esercizio il 31/12/2017 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

Si tenga, inoltre, presente che il comma 880 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, consente di spostare al 2018 l'accantonamento nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché l'ente disponga di un progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma dei lavori. Le risorse confluiranno nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non saranno assunti i relativi impegni di spesa.

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/rideterminazione di entrate e spese correlate nella tabella si riportano le reimputazioni/rideterminazioni comunicate dall' Ente che non hanno generato FPV:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 2.263.533,96 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 2.263.533,96 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 2.263.533,96 | - | 2.263.533,96 |

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

RILIEVO

Per quanto attiene le operazioni di reimputazione contestuale di entrate e spese si rilevano alcune criticità nel raccordo con i valori di consuntivo al 31/12/2017 per cui si e' reso necessario un chiarimento dell'Ufficio Ragioneria in merito (vedasi nota sopra riportata) che ha confermato la

reimputazione degli impegni, riportata al punto successivo ed anche sopra richiamata, con contestuale reimputazione degli accertamenti correlati.

Con riferimento a quanto sopra riportato si veda rilievo in conclusione di parere

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

- Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 119.500,59;
- La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 119.500,59 è pertanto la seguente:

Vedasi prospetto allegato e verbale del 22.05.2018

Si tenga presente che il comma 466 della Legge 232/2016 dispone che, ai fini del pareggio di bilancio, non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente che deve trovare corrispondenza con quanto indicato nella colonna (x).

Composizione del FPV al 31/12/2017 e la sua distinzione tra FPV di spesa corrente e FPV di spesa in conto capitale

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

| | |
|----------------------------------|------------|
| FPV 2017 SPESA CORRENTE | 88.521,08 |
| FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE | 30.979,51 |
| TOTALE | 119.500,59 |

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: 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

Riclassificazione FPV finale spesa 2017 di parte corrente:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante * | 65.543,70 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 22.977,38 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | |
| Totale FPV 2017 spesa corrente | 88.521,08 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte c/capitale lo stesso deve, ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, essere conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e per la quota sorta in c/competenza 2017 relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate o riferibile alle seguenti condizioni

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-------|-------|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | | 323609,4 | 95738,79 | 88521,08 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | 323609,4 | 95738,79 | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | | | |
| - 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*** | | | | | |

(*) solo per gli enti sperimentatori

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------|-------|----------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | | 177275,7 | 45252,68 | 30979,51 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | 177275,7 | 45282,68 | 30979,51 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

(*) solo per gli enti sperimentatori

Con riguardo a quanto sopra riportato si consideri quanto riportato in delibera **CORTE DEI CONTI - SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO NR. 457/2017/PRSP** ed alla nota dell'Organo di Revisione inviata con pec del 19/03/2018 all'Ente

Il FPV in spesa c/capitale viene 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.

Relativamente alla reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, e la conformità all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa **si rileva quanto segue:**

RILIEVO: si precisa le informazioni sono state assunte basandosi su documentazione prodotta dall'ente oltre che sulla base delle dichiarazioni rilasciate dall'Ufficio Tecnico.

5 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi aggiornato al 22/05/2018 tratto da applicativo Halley ed ulteriormente aggiornata sulla base di quanto comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 29/05/2018:

| | | | | |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|
| Titolo 1 | 200.533,79 | 173.875,07 | 42.310,98 | 68.969,70 |
| Titolo 2 | 14.044,33 | 14.044,32 | - 0,01 | 0,00 |
| Titolo 3 | 232.672,12 | 106.207,15 | - 71,25 | 126.393,72 |
| Titolo 4 | 1.381.788,03 | 435.884,53 | - 918.395,48 | 27.508,02 |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 9 | 11.940,69 | 2.068,80 | | 9.871,89 |
| TOTALE | 1.840.978,96 | 732.079,87 | - 876.155,76 | 232.743,33 |

Le entrate devono essere regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati devono essere relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2017 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.17 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 573.857,60 | 390.831,62 | - 109.510,91 | 73.515,07 |
| Titolo 2 | 1.195.914,00 | 172.209,02 | - 986.769,77 | 36.935,21 |
| Titolo 3 | | | - | - |
| Titolo 4 | | | - | - |
| Titolo 5 | | | - | - |
| Titolo 7 | 132.425,61 | 88.656,70 | | 43.768,91 |
| TOTALE | 1.902.197,21 | 651.697,34 | - 1.096.280,68 | 154.219,19 |

Le spese devono essere regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati devono essere relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha preso atto di quanto attestato dal responsabile del Servizio Finanziario in data 08/0/2018 ossia che non vi sono economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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: **non ricorre la fattispecie**

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;

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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: da quanto assunto dall'Ente: **non ricorre la fattispecie;**

(Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.)

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Riportare i residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione **(compilare la tabella)**:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|------|------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | - | - | - | 13.753,56 | 55.216,14 | 342.478,74 | 411.448,44 |
| 2 | - | - | - | - | - | 32.937,76 | 32.937,76 |
| 3 | - | - | - | 110.174,27 | 16.219,45 | 30.178,32 | 156.572,04 |
| 4 | - | - | - | 1.296,63 | 26.211,39 | 1.567.518,17 | 1.595.026,19 |
| 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | - | - | - | 3.750,00 | 6.121,89 | - | 9.871,89 |
| totale | - | - | - | 128.974,46 | 103.768,87 | 1.973.112,99 | 2.205.856,32 |

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Riportare i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione **(compilare la tabella)**:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | - | - | 1.051,94 | 69.305,12 | 3.158,01 | 265.919,42 | 339.434,49 |
| 2 | - | - | - | 20.287,83 | 16.647,38 | 1.670.739,95 | 1.707.675,16 |
| 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | 5.984,72 | 638,48 | 4.067,36 | 1.723,22 | 31.355,13 | 62,00 | 43.830,91 |
| totale | 5.984,72 | 638,48 | 5.119,30 | 91.316,17 | 51.160,52 | 1.936.721,37 | 2.090.940,56 |

10. RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione come da prospetti allegati al parere

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche effettuate, dei documenti e dei dati prodotti dall'Ente e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole con riserva** alla proposta di delibera in esame.

Pertanto la positività del **parere e' condizionata alla adozione delle opportune misure di seguito indicate:**

- 1- da informazioni assunte dall'Ufficio Tecnico si rileva che l'Ente ha determinato i residui passivi relativi ai lavori pubblici anche se manca il certificato di regolare esecuzione/fine lavori (vedasi verbale del 04/06/2018 sopra richiamato). L'Ing. Monica Ghibellini Responsabile dell'Ufficio Tecnico riferisce tuttavia che i lavori sono stati tutti eseguiti (vedasi anche determine/atti di riaccertamento dell'Ufficio Tecnico) e che pertanto il credito e' liquido ed esigibile;
- 2- dalle dichiarazioni rilasciate dal Responsabile del Servizio finanziario emerge che siano stati effettuati dei pagamenti relativamente a lavori pubblici prescindendo dalla erogazione dei contributi cosiddetti a rendicontazione;

pertanto:

- l'evidenza del dato relativo ai lavori pubblici riportato nei residui passivi ed il correlativo dato relativo alle entrate derivanti da contributi a rendicontazione riportato nei residui attivi e' condizionato alla corrispondenza di detti importi ai rispettivi certificati di regolare esecuzione/fine lavori; di cui **si richiede all'Ufficio Tecnico la sollecita produzione**;
 -
 - le somme eventualmente pagate in anticipazione rispetto alla erogazione di contributo con conseguente diminuzione del residuo passivo presunto e non del correlato residuo attivo relativo a contributi a rendicontazione eventualmente ancora da incassare determinano un maggiore avanzo presunto da vincolare prudenzialmente. **Si precisa tuttavia che il Responsabile del servizio Finanziario dichiara in verbale del 08/06/2018 che tutti i pagamenti sono stati effettuati a fronte di certificazione di regolare esecuzione/avanzamento lavori;**
- 3- con riferimento alle reimputazioni effettuate **che non danno luogo alla variazione del FPV**, preso atto di quanto riportato sinteticamente nel verbale del 08/06/2018, si evidenziano delle **criticità nella esposizione da parte dell'Ente del raccordo delle reimputazioni con i valori del conto consuntivo al 31/12/2017 e preventivo 2018-20** per cui si e' reso necessario un approfondimento/chiarimento in merito da parte dell'Ufficio Ragioneria che ha confermato la reimputazione degli impegni sopra richiamata e la contestuale reimputazione degli accertamenti correlati;

pertanto,

al fine di garantire il rispetto dei principi bilancio ed anche con particolare riferimento alla agevole e trasparente rendicontazione, si richiede di produrre ed allegare **certificazione del responsabile del Servizio Finanziario portante la riconciliazione tra i valori di consuntivo ante**

reimputazione, le variazioni per reimputazioni, le variazioni per motivazioni differenti dalle reimputazioni, il valore a consuntivo 2017 determinato ed il valore a preventivo 2018 riportato.

Si invita pertanto l'Ente a tenere in debita considerazione quanto sopra indicato, si invita altresì l'Ente ad adottare un sistema di scritturazione che faciliti le operazioni di rendicontazione delle reimputazioni/rideterminazioni e quindi si invita l'Ente a trasmettere, conformemente ai dati sopra riportati ed alle condizioni poste, l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Merano, 09/06/2018

Dr Gregorio Manera