

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

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/03/2019 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 2017"

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

- delle determine assunte 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;

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 attivi pari a € 2.378.252,42
- residui passivi pari a € 1.831.090,73

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1		15,90	16.087,88	52.595,67	111.806,11	98.597,94	279.103,50
Titolo 2				932,00	2.442,00	33.326,00	36.700,00
Titolo 3	13.031,00	5.000,00	22.501,29	62.696,10	106.102,15	131.825,83	341.156,37
Titolo 4	7.920,00		31.382,99	15.150,00	62.150,09	222.455,00	339.058,08
Titolo 5						7.000,00	7.000,00
Titolo 6						415,48	415,48
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
TOTALE	20.951,00	5.015,90	69.972,16	131.373,77	282.500,35	493.620,25	1.003.433,43

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	12592,22	8795,22	32701,78	60816,9	71537,33	152965,32	339408,77
Titolo 2					2668,28	19966,03	22634,31
Titolo 3							0
Titolo 4	18692,92	1510	500	200	3849,5		24752,42
Titolo 5							0
Titolo 7							0
TOTALE	31285,14	10305,22	33201,78	61016,9	78055,11	172931,35	386795,5

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.500.477,77	3.111.069,76	3.500.477,77	0,00
Titolo 2	520.230,72	175.921,51	520.230,72	0,00
Titolo 3	1.053.779,08	764.294,01	1.053.779,08	0,00
Titolo 4	729.266,05	38.244,29	384.394,05	344.872,00
Titolo 5	178.220,00	176.966,27	178.220,00	0,00
Titolo 6	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Titolo 7	173.174,85	173.174,85	173.174,85	0,00
TOTALE	6.305.148,47	4.589.670,69	5.960.276,47	344.872,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	4456767,63	3.354.830,30	4.456.767,63	0
Titolo 2	1020760,22	394.518,48	669.699,42	351060,8
Titolo 3				
Titolo 4	566714,69	566.714,69	566.714,69	0
Titolo 5	178068,27	178.068,27	178.068,27	0
TOTALE	6.222.310,81	4.494.131,74	5.871.250,01	351060,8

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2	344.872,00			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	344.872,00	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2	351.060,80			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	351.060,80	-	-	-

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 6.188,80

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	
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	6.188,80
TOTALE FPV 2018	6.188,80

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 DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1243915,76	1.028.423,82	63.611,56	279.103,50
Titolo 2	167918,97	126.219,35	- 4.999,62	36.700,00
Titolo 3	844557	491.558,92	- 11.841,71	341.156,37
Titolo 4	460458,08	121.303,41	- 96,59	339.058,08
Titolo 5				-
Titolo 6	230000	223.000,00		7.000,00
Titolo 7	3229,37	2.783,53	- 30,36	415,48
Titolo 9				-
TOTALE	2.950.079,18	1.993.289,03	46.643,28	1.003.433,43

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.193.069,19	793.015,12	60.645,30	339.408,77
Titolo 2	208.653,55	176.201,55	9.817,69	22.634,31
Titolo 3				-
Titolo 4	109.053,59	109.053,59		-
Titolo 5	152.459,73	152.459,73		-
Titolo 7	55.631,90	30.859,90	19,58	24.752,42
TOTALE	1.718.867,96	1.261.589,89	70.482,57	386.795,50

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.

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

