

Comune di Bibbiano

Verbale n. 17 del 09/03/2019

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

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08/03/2019 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 2018 e conseguente variazione di bilancio 2018-2020 e 2019-2021" e i relativi corredati 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

- 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 casuale;

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 € 4.016.165,43
- residui passivi pari a € 2.474.152,55

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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



RESIDUI ATTIVI:

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	483.789,84	21.885,91	164.869,68	366.254,87	503.215,52	1.435.406,27	2.975.422,09
Titolo II	223,20	0,00	0,00	0,00	946,87	26.045,38	27.215,45
Titolo III	240.822,14	27.021,06	9.631,49	22.653,47	41.257,66	230.154,07	571.539,89
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.322,45	174.322,45
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.841,33	231.841,33
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	256,07	0,00	1.383,57	1.637,10	8.994,16	23.553,32	35.824,22

RESIDUI PASSIVI:

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	15.180,12	4.457,79	24.501,17	2.497,30	31.317,65	1.562.662,27	1.640.616,30
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	159.399,22	377.171,36	536.570,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.803,42	26.803,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	6.408,53	600,00	5.950,99	7.774,77	84.202,12	165.225,84	270.162,25

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

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.193.836,17	4.758.429,90	1.435.406,27	0,00
Titolo 2	472.102,47	446.057,09	26.045,38	0,00
Titolo 3	1.039.349,75	809.195,68	230.154,07	0,00
Titolo 4	1.093.244,66	674.249,81	174.322,45	244.672,40
Titolo 5	394.000,00	162.158,67	231.841,33	0,00
Titolo 6	394.000,00	394.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	202.896,88	202.896,88	0,00	0,00
TOTALE	9.789.429,93	7.446.988,03	2.097.769,50	244.672,40

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	7.155.621,76	5.508.501,19	1.562.662,27	84.458,30
Titolo 2	1.679.221,99	771.556,54	377.171,36	530.494,09
Titolo 3	394.000,00	394.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	387.717,49	360.914,07	26.803,42	0,00
Titolo 5	202.896,88	202.896,88	0,00	0,00
TOTALE	9.819.458,12	7.237.868,68	1.966.637,05	614.952,39

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	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	244.672,40	244.672,40		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	244.672,40	244.672,40	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	84.458,30	84.458,30		
Titolo 2	530.494,09	530.494,09		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	614.952,39	614.952,39	-	-

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	244.672,40
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	244.672,40	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	244.672,40	-	244.672,40

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 581.154,76.

La composizione del FPV di spesa è allegata al presente verbale e ne forma parte integrante.

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		
<i>di cui:</i>		
salario accessorio e premiante		75.572,88
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		48.402,16
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		15.998,24
TOTALE SPESA CORRENTE		139.973,28
SPESA IN CONTO CAPITALE		441.181,48
TOTALE FPV 2018		581.154,76

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	57.590,16	151.214,93	147.388,91	139.973,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	172,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	139.364,64	133.058,65	123.975,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	11.678,29	14.330,26	15.998,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	57.590,16	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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.

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	9.203,14	631.378,57	307.818,52	441.181,48

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	612.559,77	296.717,96	338.677,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	18.818,80	11.100,56	102.503,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	9.203,14	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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	2.685.947,27	1.086.005,87	-59.925,58	1.540.015,82
Titolo 2	21.946,03	20.741,63	-34,33	1.170,07
Titolo 3	551.503,65	222.320,26	12.202,43	341.385,82
Titolo 4	98.818,79	99.080,43	261,64	0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	21.973,51	8.800,59	-902,02	12.270,90
TOTALE	3.380.189,25	1.436.948,78	- 48.397,86	1.894.842,61

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	1.608.664,96	1.480.326,08	- 50.384,85	77.954,03
Titolo 2	291.765,15	129.770,30	- 2.595,63	159.399,22
Titolo 3				
Titolo 4	54.760,00	54.760,00	-	-
Titolo 5				
Titolo 7	206.075,32	100.743,31	- 395,60	104.936,41
TOTALE	2.161.265,43	1.765.599,69	- 53.376,08	342.289,66

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.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 **non 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 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018 e conseguente variazione di bilancio 2018-2020 e 2019-2021" e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Bibbiano, 09/03/2019

L'Organo di Revisione



