Comune di Moruzzo

Verbale n.8 del 4/04/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la bozza di delibera della Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018 e i seguenti corredati allegati:

- Elenco dei residui attivi cancellati definitivamente(A1);

- Elenco dei residui attivi maggiori rispetto allo stanziamento(A2);

- Elenco dei residui passivi cancellati definitivamente(B1 e B2);

- Economie su impegni finanziati da FPV(C);

- Elenco degli accertamenti e degli impegni reimputati(D);

Richiamati:

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

- degli atti di riaccertamento 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 reimputazioni 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 il criterio significatività dell'importo;

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 € 1.007.188,88

- residui passivi pari a € 646.962,46

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	41.846,00	41.846,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	**41.846,00**	**41.846,00**	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	12.493,61	12.493,61		
Titolo 2	41.846,00	41.846,00		
Titolo 3				
Titolo 4	10.000,00	10.000,00		
Titolo 5				
TOTALE	**64.339,61**	**64.339,61**	-	-

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	41.846,00	Titolo 2	41.846,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	**41.846,00**	-	**41.846,00**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 91.916,09
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		9.171,57
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		3.322,04
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**12.493,61**
SPESA IN CONTO CAPITALE		79.422,48
TOTALE FPV 2018		**91.916,09**

FVP CAPITALE 2018		importo
F.P.V.c/capitale accantonato al 31/12/18		**79.422,48**
di cui:		
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza		10.000,00
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti		69.422,48

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 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 2018

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	337.959,16	213.526,57	111,52	124.544,11
Titolo 2	42.718,51	42.498,91	- 219,60	- 0,00
Titolo 3	224.913,30	205.794,27	- 645,58	18.473,45
Titolo 4	150.813,39	1.986,13	-	148.827,26
Titolo 5	273.486,20	260.161,70		13.324,50
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	6.430,09	4.143,53	19,31	2.305,87
TOTALE	**1.036.320,65**	**728.111,11**	**- 734,35**	**307.475,19**

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	396.689,37	327.108,28	- 12.292,97	57.288,12
Titolo 2	186.272,51	161.737,98	- 0,01	24.534,52
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	27.984,80	7.332,77	- 700,00	19.952,03
TOTALE	**610.946,68**	**496.179,03**	**- 12.992,98**	**101.774,67**

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.

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

Dott.ssa Rita Pavan