

Comune di Malalbergo

Verbale n. 6 del 18 febbraio 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 13 febbraio 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"

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

- degli elaborati istruttori dei 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;

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 € 2.805.347,94
- residui passivi pari a € 1.781.332,78



ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	62.302,25	7.604,15	251.181,37	164.131,34	193.476,41	340.341,83	1.019.037,35
Titolo 2					6.346,84	348,62	6.695,46
Titolo 3	28.754,17	2.292,53	223.858,07	289.032,98	342.834,56	634.967,72	1.521.740,03
Titolo 4						52.272,21	52.272,21
Titolo 5					158.363,35		158.363,35
Titolo 6			17.874,65				17.874,65
Titolo 7							0,00
Titolo 9	3.619,42		4.323,24	4.645,14	4.818,71	11.958,38	29.364,89
TOTALE	94.675,84	9.896,68	497.237,33	457.809,46	705.839,87	1.039.888,76	2.805.347,94

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	29.953,81	11.642,51	33.967,83	49.253,03	86.919,77	1.283.293,11	1.495.030,06
Titolo 2				250,00	740,00	231.197,40	232.187,40
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7			4.770,27	5.078,19	7.975,20	36.291,66	54.115,32
TOTALE	29.953,81	11.642,51	38.738,10	54.581,22	95.634,97	1.550.782,17	1.781.332,78

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 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	46489,36	-	44.012,21	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	46.489,36	-	44.012,21	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	46489,35	26.762,22	17.249,99	
Titolo 5				
TOTALE	46.489,35	26.762,22	17.249,99	0

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	972.000,00	972.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	972.000,00	972.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	112.233,70	112.233,70		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.242.851,40	1.242.851,40		
Titolo 5				
TOTALE	1.355.085,10	1.355.085,10	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	972.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	972.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	972.000,00	-	972.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 383.085,10 la composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	102.783,28	85.961,83	13.619,13	0,00	3.202,32	104.403,62	0,00	0,00	107.605,94
TOTALE MISSIONE 3	26.720,00	25.119,37	410,62	0,00	1.190,01	7.359,76	0,00	0,00	8.549,77
TOTALE MISSIONE 4	25.738,65	5.002,00	2.862,00	0,00	17.874,65	0,00	0,00	0,00	17.874,65
TOTALE MISSIONE 6	3.952,00	0,00	0,00	0,00	3.952,00	0,00	0,00	0,00	3.952,00
TOTALE MISSIONE 9	18.521,61	18.521,61	0,00	0,00	0,00	17.080,00	0,00	0,00	17.080,00
TOTALE MISSIONE 10	558.758,79	367.100,58	3.796,23	0,00	187.861,98	36.723,00	0,00	0,00	224.584,98
TOTALE MISSIONE 12	36.232,20	31.343,50	4.888,70	0,00	0,00	3.437,76	0,00	0,00	3.437,76
totale	772.706,53	533.048,89	25.576,68	0,00	214.080,96	169.004,14	0,00	0,00	383.085,10

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		104.009,38
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		4.392,32
<i>altri incarichi</i>		3.832,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		112.233,70
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		270.851,40
TOTALE FPV 2018		383.085,10

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, 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	1.082.818,66	223.757,68	-180.365,46	678.695,52
Titolo 2	20.731,24	14.384,00		6.347,24
Titolo 3	1.170.122,88	209.370,28	-73.980,29	886.772,31
Titolo 4	15.137,00	14.623,11	-513,89	0,00
Titolo 5	390.587,70	232.224,35		158.363,35
Titolo 6	22.876,65	5.002,00		17.874,65
Titolo 7				0,00
Titolo 9	25.974,54	7.793,86	-774,17	17.406,51
TOTALE	2.728.248,67	707.155,28	-255.633,81	1.765.459,58

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, 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	1.366.973,94	1.064.358,44	-90.878,55	211.736,95
Titolo 2	139.940,72	131.854,49	-7.096,23	990,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	48.409,65	29.765,95	-820,04	17.823,66
TOTALE	1.555.324,31	1.225.978,88	-98.794,82	230.550,61

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 non hanno dato adeguata motivazione hanno fornito insufficiente motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole, mentre per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto, a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui al tesoriere.

Cattolica 18 febbraio 2019

L'Organo di Revisione

Massimo Dr Cavalli



