

Comune
MONTELEONE DI SPOLETO

**PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI”**

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018	3
A commento della tabella di cui sopra, si evidenzia che:	4
- gli accertamenti 2018 Tit. I di €. 594.033,72 comprendo gli accertamenti reimputati di €. 116.253,29; .	4
- per quanto riguarda gli impegni 2018 Tit. I di €. 1.423.570,97 gli stessi comprendono per €. 101.773,65 il F.P.V. di parte corrente, per €. 1.258.973,99 gli impegni di conto competenza e per €. 62.823,33 i residui passivi reimputati;	4
- gli impegni 2018 Tit. II di €. 672.560,81 comprendo il F.P.V. di €. 537.269,55;	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018	8
CONCLUSIONI	9

Comune di MONTELEONE DI SPOLETO

Verbale n. 06 del 19/04/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto tramite mail in data 12/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta n. 31 del 11/04/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2018 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la proposta di delibera della Giunta e la variazione n. 11 del 31/12/2018 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2018 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria"

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

- del rilascio del parere di regolarità tecnico-amministrativa e contabile reso sulla proposta di deliberazione in oggetto da parte del responsabile del servizio;
- 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;

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 €. 2.297.346,69
- residui passivi pari a €. 1.254.338,77

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	155.744,91	135.775,29	137.699,16	81.909,15	139.610,80	88.312,20	739.051,51
Titolo 2			12.500,00	36.663,44	187.281,88	466.717,03	703.162,35
Titolo 3	38.845,52	48.945,16	17.627,52	11.773,64	28.207,75	92.769,71	238.169,30
Titolo 4	54.914,82	16.244,33		75.906,99	226.549,97	173.220,27	546.836,38
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			29.866,40	15.202,29	14.240,94	10.817,52	70.127,15
TOTALE	249.505,25	200.964,78	197.693,08	221.455,51	595.891,34	831.836,73	2.297.346,69

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	40.849,93	104.364,07	168.859,92	203.425,84	91.812,93	239.002,08	848.314,77
Titolo 2	3.439,53			1.365,20	0,03	70.090,87	74.895,63
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5						274.055,91	274.055,91
Titolo 7	4.417,36		17.231,73	9.071,70	8.229,89	18.121,78	57.072,46
TOTALE	48.706,82	104.364,07	186.091,65	213.862,74	100.042,85	601.270,64	1.254.338,77

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 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	594.033,72	389.468,23	88.312,20	116.253,29
Titolo 2	687.201,13	220.484,10	466.717,03	0,00
Titolo 3	170.721,17	77.951,46	92.769,71	0,00
Titolo 4	261.937,24	88.716,90	173.220,34	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.543.748,47	1.543.748,47		0,00
TOTALE	3.257.641,73	2.320.369,16	821.019,28	116.253,29

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati + FPV
Titolo 1	1.423.570,97	1.019.971,91	239.002,08	164.596,98
Titolo 2	672.560,81	65.200,39	70.090,87	537.269,55
Titolo 3	0	0	0	-
Titolo 4	0	-		-
Titolo 5	1.543.748,47	1.269.692,56	274.055,91	-
TOTALE	3.639.880,25	2.354.864,86	583.148,86	701.866,53

A commento della tabella di cui sopra, si evidenzia che:

- gli accertamenti 2018 Tit. I di €. 594.033,72 comprendo gli accertamenti reimputati di €. 116.253,29;
- per quanto riguarda gli impegni 2018 Tit. I di €. 1.423.570,97 gli stessi comprendono per €. 101.773,65 il F.P.V. di parte corrente, per €. 1.258.973,99 gli impegni di conto competenza e per €. 62.823,33 i residui passivi reimputati;
- gli impegni 2018 Tit. II di €. 672.560,81 comprendo il F.P.V. di €. 537.269,55;

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	116.253,29	116.253,29		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	116.253,29	116.253,29	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	164.596,98	164.596,98		
Titolo 2	537.269,55	537.269,55		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	701.866,53	701.866,53	-	-

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	116.253,29	Titolo 1	62.823,33
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	116.253,29	-	62.823,33

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 639.043,20
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 2018	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 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	74.977,50	0	0	0	74977,5	0	0	0	74977,50
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	59.630,22	0	0	0	59630,22	12.370,89	0	0	72001,11
TOTALE MISSIONE 8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	22.300,00	0	0	0	22300		0	0	22300,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	117.165,03	270,00	0	0	116895,03	2.400,00	0	0	119295,03
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			0	0	0,00	30.960,20	0	0	30960,20
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	210.259,62		0	0	210259,62	76.125,69	0	0	286385,31
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali politiche sociali e famiglia	0,00		0	0	0,00	33.124,05	0	0	33124,05
TOTALE	484.332,37	270,00	0	0	484.062,37	154.980,83	0	0	639.043,20

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa è così distinto:

FVP 2018		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		101.773,65
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		46.431,94
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		27.276,86
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		28.064,85
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		101773,65
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		537.269,55
TOTALE FPV 2018		639.043,20

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	24.325,46	47.909,57	73.708,80	101.773,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	28.064,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	24.325,46	47.909,57	73.708,80	73.708,80
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	252.061,77	200.363,95	410.623,57	537.269,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	81.262,64	29.564,82	239.824,44	261.937,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	104.533,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	170.799,13	170.799,13	170.799,13	170.799,13

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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	791.456,17	138.323,33	- 2.393,53	650.739,31
Titolo 2	553.992,38	272.258,08	-45.288,98	236.445,32
Titolo 3	157.772,40	12.372,81		145.399,59
Titolo 4	491.797,40	41.623,19	-76.558,10	373.616,11
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	59.309,63			59.309,63
TOTALE	2.054.327,98	464.577,41	- 124.240,61	1.465.509,96

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 - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	971.059,86	237.504,63	- 124.242,54	609.312,69
Titolo 2	234.422,12	75.170,60	- 154.446,76	4.804,76
Titolo 3				
Titolo 4	22.949,97	22.949,97	-	-
Titolo 5	101.760,84	101.760,84		-
Titolo 7	38.950,68	-		38.950,68
TOTALE	1.369.143,47	437.386,04	- 278.689,30	653.068,13

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. Tuttavia richiama l'Ente ad un attento monitoraggio e veloce recupero delle entrate tributarie con particolare riferimento all'ICI/IMU dato che per tale posta si riscontrano residui ante 2013 di €. 38.975,47.



L'Organo di Revisione

Borrini rag. Simonetta

Borrini Simonetta

