

Comune di Pollenza

Verbale n. 17 del 07/03/2019

Parere sulla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del d. lgs. n. 118/2011."

Vista la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del d. lgs. n. 118/2011." e i seguenti corredati allegati:

- A) Residui attivi cancellati 2018;
- B) Residui passivi cancellati 2018;
- C) Residui attivi e passivi re imputati 2018;
- D.1) Residui attivi al 31/12/2018 provenienti dalla gestione dei residui;
- D.2) Residui attivi al 31/12/2018 provenienti dalla gestione di competenza;
- E.1) Residui passivi al 31/12/2018 provenienti dalla gestione dei residui;
- E.2) Residui passivi al 31/12/2018 provenienti dalla gestione di competenza;
- F) Maggiori residui attivi riaccertati 2018;
- G) Elenco variazioni;

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:

- delle determine 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 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 € 753.140,80;
- residui passivi pari a € 120.048,38;

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	0,00	14.782,48	416.764,73	134.927,64	76.513,77	167.873,91	810.862,53
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.609,29	250.609,29
Titolo 3	2.365,97	0,00	25.025,74	13.143,55	19.400,30	226.167,42	286.102,98
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	12.226,46	40.233,01	52.459,47
Titolo 5	28.394,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.394,93
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	1.353,63	4.324,34	271,54	3.645,72	8.927,08	18.522,31
TOTALE	30.760,90	16.136,11	446.114,81	148.342,73	111.786,25	693.810,71	1.446.951,51

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	0,00	0,00	0,00	15.000,00	27.670,72	590.331,64	633.002,36
Titolo 2	0,00	0,00	2.500,00	0,00	3.010,70	80.878,42	86.389,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	25.823,13	9.216,64	13.812,24	4.362,04	18.652,91	77.576,31	149.443,27
TOTALE	25.823,13	9.216,64	16.312,24	19.362,04	49.334,33	748.786,37	868.834,75

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

Nelle tabelle seguenti sono indicati in dettaglio 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	3.161.544,20	2.993.670,29	167.873,91	0,00
Titolo 2	2.227.527,00	1.976.917,71	250.609,29	0,00
Titolo 3	1.322.573,55	1.096.406,13	226.167,42	0,00
Titolo 4	950.773,29	399.916,48	40.233,01	510.623,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.662.418,04	6.466.910,61	684.883,63	510.623,80
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	5.976.043,47	5.359.235,72	590.331,64	26.476,11
Titolo 2	1.512.389,21	552.798,15	80.878,42	878.712,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	950,40	950,40	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.489.383,08	5.912.984,27	671.210,06	905.188,75

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono indicati in dettaglio 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	510.623,80	510.623,80	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	510.623,80	510.623,80	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	26.476,11	26.476,11	-	-
Titolo 2	878.712,64	878.712,64	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	905.188,75	905.188,75	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando per Euro 26.476,11 il fondo pluriennale vincolato di parte corrente e per Euro 368.088,84 il fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

Nella tabella seguente sono indicati in dettaglio 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	510.623,80	Titolo 2	510.623,80
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	510.623,80	-	510.623,80

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 594.964,57.

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>salario accessorio e premiante</i>	71.817,41
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	26.476,11
<i>altri incarichi</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	0,00
<i>altro (da specificare...)</i>	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	98.293,52
SPESA IN CONTO CAPITALE	496.671,05
TOTALE FPV 2018	594.964,57

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	947.083,34	304.091,97	-2,75	642.988,62
Titolo 2	239.323,26	254.557,56	15.234,30	0,00
Titolo 3	343.732,00	282.772,74	-1.023,70	59.935,56
Titolo 4	103.839,10	91.546,84	-65,80	12.226,46
Titolo 5	28.394,93	0,00	0,00	28.394,93
Titolo 6	41.733,01	41.733,01	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.406,20	9.810,97	0,00	9.595,23
TOTALE	1.723.511,84	984.513,09	14.142,05	753.140,80

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2017 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	785.265,78	734.578,08	8.016,98	42.670,72
Titolo 2	171.270,67	165.403,24	356,73	5.510,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	134.299,57	62.432,61	0,00	71.866,96
TOTALE	1.090.836,02	962.413,93	8.373,71	120.048,38

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.

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 sulla 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.

Il Revisione Unico

Dott. Sergio Lamberti

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/05 e s.m.i.