COMUNE DI GUALDO

Provincia di Macerata

Il revisore dei conti
Verbale n. 17 del 02 aprile 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 02 aprile 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 i corredati allegati.

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/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 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.

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:

Risultanze gestione dei Residui Attivi:

Minori residui attivi : euro 12.552,32

Residui attivi conservati: euro 1.062.443,99, di cui

- Euro 199.791,20 da gestione residui;
- Euro 862.652,79 da gestione competenza 2018.

Risultanze gestione dei Residui Passivi:

Minori residui passivi : euro 13.205,94

Residui passivi conservati : euro 1.062.652,75, di cui

- euro 341.729,26 da gestione residui;
- euro 720.923,49 da gestione competenza 2018.

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 12.552,32
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 13.205,94
Residui attivi reimputati nel solo esercizio 2019	Euro 0
Residui passivi reimputati nel solo esercizio 2019	Euro 540.972,10
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 199.791,20
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 862.652,79
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 341.729,26
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 720.923,49

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento

dei residui sono i seguenti:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	382.235,17	363.319,19	18.915,98	0,00
Titolo 2	1.232.105,27	857.141,71	374.963,56	0,00
Titolo 3	827.776,94	538.709,31	289.067,63	0,00
Titolo 4	354.194,15	247.525,52	106.668,63	0,00
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
Titolo 9	478.631,29	405.594,30	73.036,99	0,00
Totale	3.274.942,82	2.412.290,03	862.652,79	0,00

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabile dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati
Titolo 1	2.262.338,01	1.743.511,47	518.826,54	37.401,75
Titolo 2	368.233,57	250.830,88	117.402,69	503.570,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.647,01	6.647,01	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	478.631,29	393.937,03	84.694,26	0,00
Totale	3.115.849,88	2.394.926,39	720.923,49	540.972,11

Dall'esame è risultato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; risultano reimputati residui passivi per complessivi euro 540.972,11.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 540.972,11.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili con riportato nella tabella seguente:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2019	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2018 e reimputati con imputazione agli esercizi 2019 e successivi	37.401,75	0,00
Spese per interventi finanziati da indennizzi assicurativi per danni al patrimonio comunale (e.cap. 594)	0,00	500.000,00
Spese manut.straord. Di beni ed op.imm. (e.cap.536)	0,00	3.570,36
Residui attivi eliminati alla data del 31 dicembre 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2019 e successivi	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere in entrata del bilancio 2019	37.401,75	503.570,36

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

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 31.12.2018
Titolo 1	59.992,25	50.673,70	0,00	9.318,55
Titolo 2	603.587,13	585.799,02	-12.525,93	5.262,18
Titolo 3	276.631,97	212.842,84	-26,39	63.762,74
Titolo 4	861.504,70	751.262,56	0,00	110.242,14
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
Titolo 9	19.966,16	8.760,57	0,00	11.205,59

Totale	1.821.682,21	1.609.338,69	-12.552,32	199.791,20

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	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	994.082,40	784.706,73	-11.961,12	197.414,55
Titolo 2	568.618,76	510.438,53	0,00	58.180,23
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	146.853,06	59.473,76	-1.244,82	86.134,48
Totale	1.709.554,22	1.354.619,02	-13.205,94	341.729,26

3.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2019 è peri ad euro 540.972,11.

il FPV finale spesa 2018 costituisce una entrata del bilancio 2019.

Fpv 2019 spesa corrente	37.401,75
Fpv 2019 spesa in conto capitale	503.570,36
Totale	540.972,11

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

TENUTO CONTO

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, dal responsabile dell'Area Finanziaria e delle relative motivazioni che hanno condotto alla eliminazione di residui attivi e passivi;

CONCLUSIONI

Sulla base delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione

• rileva la necessità di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo

stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;
• esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.
Gualdo, 02 aprile 2019

Il revisore
dott.
Maurizio
Viale