

Comune di PALMIANO (AP)

Verbale n. 4 del 12/04/2019

***Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Esercizio 2018. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi .
D. Lgs. n. 118/2011."***

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/4/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto : **Esercizio 2018. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi D. Lgs. n. 118/2011**, e i seguenti allegati:

Allegato A – residui attivi eliminati e riaccertati 2018
Allegato B - residui passivi eliminati 2018;
Allegato C) - residui attivi al 31-12-2018 rimasti da riscuotere;
Allegato D) - residui passivi al 31-12-2018 rimasti da pagare;
Allegato E) Variazione di esigibilità al 31.12.2018;
Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2018;

Visto il parere di regolarità tecnica espressa dal Responsabile del Servizio Tecnico Manutentivo Vigilanza e Patrimonio e il parere di Regolarità tecnica, contabile e di copertura finanziaria espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario;

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

- della relativa documentazione probatoria;
- che l'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente 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 € 226.722,25;
- residui passivi pari a € 84.286,39;

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			111,76	4.381,00		7.985,54	12.478,30
Titolo 2					23.954,26	58.500,00	82.454,26
Titolo 3						3.871,10	3.871,10
Titolo 4					22.781,65	76.044,30	98.825,95
Titolo 5				27.727,72			27.727,72
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					541,83	823,09	1.364,92
TOTALE	0	0	111,76	32.108,72	47.277,74	147.224,03	226.722,25

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			6.397,00		5.316,31	23.969,66	35.682,97
Titolo 2	2.835,28		27.172,00			17.606,54	47.613,82
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7					23,19	966,41	989,60
TOTALE	2.835,28	0,00	33.569,00	0,00	5.339,50	42.542,61	84.286,39

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 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	154.325,32	146.339,78	154.325,32	-
Titolo 2	202.930,20	44.430,26	202.930,20	-
Titolo 3	48.511,89	44.640,79	48.511,89	-
Titolo 4	151.476,13	33.431,83	109.476,13	42.000,00
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 9	77077,01	76.253,92	77077,01	-
TOTALE	634.320,55	345.096,58	592.320,55	42.000,00
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	396.256,32	372.286,60	396.256,32	
Titolo 2	185.171,00	115.564,55	133.171,00	52.000,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	77077,01	76.110,60	77077,01	
TOTALE	658.504,33	563.961,75	606.504,33	52.000,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	-42.000,00	42.000,00	0,00	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
avanzo	-10.000,00	10.000,00		
TOTALE	- 52.000,00	52.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	52.000,00	52.000,00	0,00	0,00
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
TOTALE	52.000,00	52.000,00	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa di € 10.000,00

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		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	42.000,00	Titolo 4	42.000,00
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	42.000,00	-	42.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro **10.000,00**.

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)
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, Sport						10.000,00			10.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla	4.104,03	4.104,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	70.000,00	6.331,31	63.668,69		0,00				0,00
TOTALI	74.104,03	10.435,34	63.668,69	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00

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		0,00
di cui:		
salario accessorio e premiante	0,00	
trasferimenti correnti	0,00	
incarichi a legali	0,00	
altri incarichi	0,00	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00	
altro (da specificare...)	0,00	
TOTALE SPESA CORRENTE		0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	10.000,00	
TOTALE FPV 2018		10.000,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	0,00	0,00	74.104,03	10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	74.000,00	10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 per € 2.828,69** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti per € **1.176,80** o libero per € **1.651,89**, 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	9.684,02	5.980,31	789,05	4.492,76
Titolo 2	80.419,99	56.465,73	-	23.954,26
Titolo 3	6.447,70	6.447,70	-	-
Titolo 4	75.346,73	52.985,40	420,32	22.781,65
Titolo 5	27.727,72			27.727,72
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	1.112,83	571,00	- 0,10	541,73
TOTALE	200.738,99	122.450,14	1.209,27	79.498,12

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	77.129,23	63.764,03	- 1.651,89	11.713,31
Titolo 2	78.056,91	46.872,83	- 1.176,80	30.007,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	394,60	371,41	-	23,19
TOTALE	155.580,74	111.008,27	- 2.828,69	41.743,78

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 in proposta.

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. Maria Novella Santacchi

A large, fluid handwritten signature in black ink, corresponding to the name Maria Novella Santacchi.