

Comune di Gaggio Montano (Bologna)

Verbale n. 21 del 25 marzo 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 21 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredati allegati:

allegato A – residui attivi eliminati;

allegato B – residui passivi eliminati;

allegato C – residui passivi reimputati

allegato D1 – residui attivi provenienti dalla gestione residui che sono stati conservati;

allegato D2 - residui attivi provenienti dalla gestione competenza;

allegato E1 - residui passivi provenienti dalla gestione residui che sono stati conservati;

allegato E2 - residui passivi provenienti dalla gestione competenza;

allegato G – incremento del FPV

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

- 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 e verificando in particolar modo i residui attivi e passivi di importo più rilevante e più distanti nel tempo tramite campionamenti;

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 ad € 2.499.399,82;

- residui passivi pari ad € 1678.801.06.

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	€ 377,64	€ 524,23	€ 66.216,34	€ 133.972,34	€ 201.782,82	€ 736.815,29	€ 1.139.688,66
Titolo 2	€ -	€ -	€ 144.819,89	€ -	€ 7.971,77	€ 231.304,73	€ 384.096,39
Titolo 3	€ 1.448,15	€ 1.962,90	€ -	€ 331.094,81	€ 72.664,18	€ 203.245,03	€ 610.415,07
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.864,02	€ 183.671,20	€ 229.535,22
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.438,40	€ -	€ 21.438,40
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 97.776,00	€ 97.776,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 5.299,30	€ 10.545,78			€ -	€ 545,00	€ 16.390,08
TOTALE	€ 7.125,09	€ 13.032,91	€ 211.036,23	€ 465.067,15	€ 349.721,19	€ 1.453.357,25	€ 2.499.339,82

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	€ 794,50	€ 15.439,63	€ 4.419,89	€ 46.559,49	€ 6.611,11	€ 1.222.534,39	€ 1.296.359,01
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.584,00	€ 251.533,65	€ 255.117,65
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 15.693,02	€ 10.801,00	€ 2.326,48	€ -	€ 2.696,65	€ 95.807,25	€ 127.324,40
TOTALE	€ 16.487,52	€ 26.240,63	€ 6.746,37	€ 46.559,49	€ 12.891,76	€ 1.569.875,29	€ 1.678.801,06

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	€ 3.684.719,38	€ 2.947.904,09	€ 736.815,29	€ -
Titolo 2	€ 555.150,20	€ 323.845,47	€ 231.304,73	
Titolo 3	€ 607.761,15	€ 404.516,12	€ 203.245,03	
Titolo 4	€ 382.760,64	€ 199.089,44	€ 183.671,20	
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	
Titolo 6	€ 97.776,00	€ -	€ 97.776,00	
Titolo 7	€ 931.490,06	€ 931.490,06	€ -	
TOTALE	€ 6.259.657,43	€ 4.806.845,18	€ 1.452.812,25	€ -

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.279.285,28	€ 3.056.750,89	€ 1.222.534,39	€ 69.731,00
Titolo 2	€ 544.801,30	€ 293.267,65	€ 251.533,65	€ 64.074,29
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 472.691,45	€ 472.691,45	€ -	€ -
Titolo 5	€ 931.490,06	€ 931.490,06	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.228.268,09	€ 4.754.200,05	€ 1.474.068,04	€ 133.805,29

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	69.731,00	69.731,00		
Titolo 2	64.074,29	64.074,29		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	133.805,29	133.805,29	-	-

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

Non siamo in presenza di reimputazioni che non hanno generato FPV.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 133.805,29

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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e)
MISSIONE 1	78.109,98	61.527,56	16.582,41	-	-	66.092,00	-	-	66.092,00
MISSIONE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 3	31.152,80	30.830,63	322,17	-	-	3.639,00	-	-	3.639,00
MISSIONE 4	21.005,97	11.824,98	-	-	9.180,99	38.425,32	-	-	47.606,31
MISSIONE 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 6	-	-	-	-	-	16.467,98	-	-	16.467,98
MISSIONE 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 10	11.941,03	11.941,03	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 12	91.767,84	90.247,38	1.520,46	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali	233.977,62	206.371,58	18.425,04	-	9.180,99	124.624,30	-	-	133.805,29

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	€ 69.731,00
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	€ 67.901,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
sistemi informativi	€ 1.830,00
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 69.731,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 64.074,29
TOTALE FPV 2018	€ 133.805,29

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	109.506,00	96.094,00	81.723,98	69.731,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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 **	65.769,00	67.546,00	75.521,00	67.901,00
- 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***	15.682,94	24.149,00	0,00	1.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	28.054,06	4.399,10	6.202,98	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	215.501,56	27.797,50	152.253,64	64.074,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	202.000,00	13.703,20	152.253,64	54.893,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.501,56	14.094,30	0,00	9.180,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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	1.395.850,87	940.421,90	- 52.555,60	402.873,37
Titolo 2	209.193,12	201.222,33	0,98	7.971,77
Titolo 3	869.156,53	94.570,26	- 222.596,34	551.989,93
Titolo 4	45.864,20	-	-	45.864,20
Titolo 5	67.507,67	46.069,27	-	21.438,40
Titolo 6	8.044,76	8.044,76		-
Titolo 7				
Titolo 9	16.411,45	566,37		15.845,08
TOTALE	2.612.028,60	1.290.894,89	- 275.150,96	1.045.982,75

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	1.055.880,56	960.153,78	- 21.902,16	73.824,62
Titolo 2	181.449,86	177.640,48	- 225,38	3.584,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	121.062,14	89.504,99	- 40,00	31.517,15
TOTALE	1.358.392,56	1.227.299,25	- 22.167,54	108.925,77

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

avanzo vincolato a parcheggio Grilla		€ 1.550,47
--------------------------------------	--	------------

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti per effetto del cambiamento delle codifiche del piano dei conti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

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
Michela Bozzani

