

Comune di NIBBIOLA

Provincia di Novara

Verbale n. 2 del 12/3/2019

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui”

Il Revisore ha ricevuto in data 11/3/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2018 ed 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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 €. 110.801,71
- residui passivi pari a €. 238.067,73

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1				3.892,00	6.715,73	39.633,29	50.241,02
Titolo 2							0,00
Titolo 3					13.822,82	36.316,94	50.139,76
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					391,39	10.029,45	10.420,84
TOTALE	0,00	0,00	0,00	3.892,00	20.929,94	85.979,68	110.801,62

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

	Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		1.500,00	196,25	314,70	8.841,28	93.122,38	103.974,61
Titolo 2					192,69	116.528,02	116.720,71
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						17.372,41	17.372,41
TOTALE	0,00	1.500,00	196,25	314,70	9.033,97	227.022,81	238.067,73

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 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	466.738,62	427.105,33	39.633,29	0,00
Titolo 2	21.424,71	21.424,71	0,00	0,00
Titolo 3	68.212,38	31.895,44	36.316,94	0,00
Titolo 4	1.080.622,63	1.080.622,63	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	89.214,32	79.184,87	10.029,45	0,00
TOTALE	1.726.212,66	1.640.232,98	85.979,68	0,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	531.452,57	438.330,19	93.122,38	
Titolo 2	397.224,48	280.696,46	116.528,02	180.390,11
Titolo 3	8.634,87	8.634,87		
Titolo 5				
Titolo 7	89.214,32	71.841,91	17.372,41	
TOTALE	1.026.526,24	799.503,43	227.022,81	180.390,11

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati	(+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1					
Titolo 2		180.390,11	180.390,11		
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE		180.390,11	180.390,11	-	-

Il Revisore ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 180.390,11.

Il Revisore 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
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	180.390,11	180.390,11
TOTALE FPV 2018	180.390,11	180.390,11

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	17.789,10	10.725,93
- 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

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	7.327,32	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

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 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	124.654,45	114.218,75	172,12	10.607,82
Titolo 2	0,00	0,00		0,00
Titolo 3	40.626,52	23.823,06	-2.980,64	13.822,82
Titolo 4	18.000,00	18.000,00		
Titolo 7	0,00	0,00		
Titolo 9	6.192,92	3.389,45	-2.412,08	391,39
TOTALE	189.473,89	159.431,26	-5.220,60	24.822,03

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	90.654,81	70.817,27	- 8.985,31	10.852,23
Titolo 2	65.313,41	65.103,36	- 17,36	192,69
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	21.039,53	20.899,53	- 140,00	-
TOTALE	177.007,75	156.820,16	- 9.142,67	11.044,92

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore 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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

Il Revisore, 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.

IL REVISORE

Dr. Carlo Vicarioli
