

Comune di Terranuova Braccionini

Verbale n 4 del 13/03/2019

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui rendiconto 2018 - Reimputazione impegni di spesa e variazioni al fondo pluriennale vincolato"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui rendiconto 2018 – Reimputazione impegni di spesa e variazione al fondo pluriennale vincolato" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta e i documenti 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

- della determina n. 206/19 del 28/02/2019 assunta in via istruttoria dai 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio 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 € 8.113.480,22
- residui passivi pari a € 3.620.349,23

**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	512.027,12	281.600,36	882.567,50	730.327,36	1.124.714,16	1.626.742,16	5.157.978,66
Titolo 2	28.842,60				4.687,50	70.324,60	103.854,70
Titolo 3	114.984,12	108.143,78	480.889,11	87.929,89	131.286,80	988.013,18	1.911.246,88
Titolo 4				281.615,92		520.704,38	802.320,30
Titolo 5							0,00
Titolo 6	135.905,68						135.905,68
Titolo 7							0,00
Titolo 9						2.174,00	2.174,00
<b>TOTALE</b>	<b>791.759,52</b>	<b>389.744,14</b>	<b>1.363.456,61</b>	<b>1.099.873,17</b>	<b>1.260.688,46</b>	<b>3.207.958,32</b>	<b>8.113.480,22</b>

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		2.223,69	19.638,99	14.626,29	232.835,11	2.644.896,49	2.914.220,57
Titolo 2				6.119,82	140.701,90	324.363,52	471.185,24
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	27.268,12		150,00	5.218,42	1.452,00	200.854,88	234.943,42
<b>TOTALE</b>	<b>27.268,12</b>	<b>2.223,69</b>	<b>19.788,99</b>	<b>25.964,53</b>	<b>374.989,01</b>	<b>3.170.114,89</b>	<b>3.620.349,23</b>

#### **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	7.998.576,10	6.371.833,94	1.626.742,16	0,00
Titolo 2	1.211.496,69	1.141.172,09	70.324,60	0,00
Titolo 3	7.049.365,47	6.061.352,29	988.013,18	0,00
Titolo 4	1.998.154,57	1.149.191,19	520.704,38	328.259,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	1.925.869,99	1.923.695,99	2.174,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.183.462,82</b>	<b>16.647.245,50</b>	<b>13.410.895,57</b>	<b>328.259,00</b>
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	13.892.065,84	10.970.883,50	2.644.896,49	276.285,85
Titolo 2	2.910.518,66	1.712.359,36	324.363,52	873.795,78
Titolo 3	120.450,52	120.450,52		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	1.925.869,99	1.725.015,11	200.854,88	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.848.905,01</b>	<b>14.528.708,49</b>	<b>3.170.114,89</b>	<b>1.150.081,63</b>

### 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	328.259,00	328.259,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>328.259,00</b>	<b>328.259,00</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	276.285,85	276.285,85		
Titolo 2	873.795,78	873.795,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
	<b>1.150.081,63</b>	<b>1.150.081,63</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa al netto degli accertamenti reimputati come evidenziato nella tabella di seguito riportata.



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	328.259,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	328.259,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>328.259,00</b>	<b>-</b>	<b>328.259,00</b>

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 5.078.720,74.

Il dettaglio per missioni e programmi è riportato nel prospetto di composizione del fondo pluriennale vincolato, allegato D alla deliberazione.

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)
<b>TOTALE GENERALE</b>	2.543.918,43	1.607.296,21	77.956,03	0,00	858.666,19	4.220.054,55	0,00	0,00	5.078.720,7

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:



<b>FVP 2018</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		200.586,45
<i>trasferimenti correnti</i>		346.036,16
<i>incarichi a legali</i>		111.741,07
<i>altri incarichi</i>		151.773,94
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>810.137,62</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		4.268.583,12
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>5.078.720,74</b>

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>					<b>810.137,62</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	346.036,12
- 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	217.872,57
- 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	50.286,36
- 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	13.322,40	6.167,88	147.705,35	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	28.746,90	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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>					<b>4.268.583,12</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	3.605.859,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	53.175,00	1.207,80	591.584,39	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	16.756,47	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.

In relazione alla redazione dei cronoprogrammi di spesa si invitano gli uffici competenti a prestare particolare attenzione alla loro stesura.

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	5.393.512,22	1.759.039,64	-103.236,08	3.531.236,50
Titolo 2	107.587,35	72.934,92	-1.122,33	33.530,10
Titolo 3	2.431.147,09	1.499.019,80	-8.893,59	923.233,70
Titolo 4	292.004,23	10.388,31	0,00	281.615,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	135.905,68	0,00	0,00	135.905,68
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.983,61	9.983,61	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.370.140,18</b>	<b>3.351.366,28</b>	<b>-113.252,00</b>	<b>4.905.521,90</b>



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	2.702.985,01	2.320.054,32	- 113.606,61	269.324,08
Titolo 2	516.197,45	360.347,88	- 9.027,85	146.821,72
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	270.636,49	236.547,95	-	34.088,54
<b>TOTALE</b>	<b>3.489.818,95</b>	<b>2.916.950,15</b>	<b>- 122.634,46</b>	<b>450.234,34</b>

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che nel caso in questione non ricorre la fattispecie.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione.

#### **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.

IL REVISORE

