

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 26/02/2019

Riaccertamento ordinario dei residui 2018

Il sottoscritto **Revisore dei Conti** Ezio Piovesan, nominato con **delibera di Consiglio Comunale** n. 23 del 26/11/2018;

Vista la **delibera della** Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018 e variazione conseguenti" e **relativi** allegati;

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

- 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** esposta dall'Ente, come da **carte di lavoro** acquisite agli atti e secondo la **tecnica di campionamento**;

Esaminata la **richiamata** proposta deliberativa, unitamente alla documentazione **allegata** e ad utentica **documentazione** a supporto, si rievca la seguente situazione alla **data dei riaccertamento** ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 314.132,98;
- residui passivi pari a € 393.191,08

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	-	-	13.567,32	122,00	89.120,94	12.239,14	115.049,40
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	45.605,43	2.994,75	1.674,77	48.786,63	99.061,58
Titolo 4	-	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	22,00	22,00
TOTALE	-	-	59.172,75	3.116,75	90.795,71	161.047,77	314.132,98

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	-	-	-	139,57	4.871,77	224.272,25	229.283,59
Titolo 2	-	-	-	-	-	112.850,71	112.850,71
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	25.101,71	5.589,00	1.980,00	1.679,93	7.605,75	9.100,39	51.056,78
TOTALE	25.101,71	5.589,00	1.980,00	1.819,50	12.477,52	346.223,35	393.191,08

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	1.571.539,71	1.559.300,57	12.239,14	-
Titolo 2	123.909,67	123.909,67	-	-
Titolo 3	398.769,47	349.982,84	48.786,63	-
Titolo 4	237.833,59	88.433,59	100.000,00	49.400,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	2.332.052,44	2.121.626,67	161.025,77	49.400,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	1.728.197,92	1.445.574,52	224.272,25	58.351,15
Titolo 2	1.702.455,60	237.851,54	112.850,71	1.351.753,35
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	38.721,42	38.721,42	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	3.469.374,94	1.722.147,48	337.122,96	1.410.104,50

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	49.400,00	49.400,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	49.400,00	49.400,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	58.351,15	58.351,15	-	-
Titolo 2	1.351.753,35	1.351.753,35	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.410.104,50	1.410.104,50	-	-

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

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	49.400,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	49.400,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	49.400,00	TOTALE	49.400,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.360.704,50
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONE	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	Riscattamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riscattamento 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)
1	101.405,55	61.980,50	964,26	-	38.460,79	24.604,29	-	-	63.065,08
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	628,77	628,77	-	-	-	-	-	-	-
4	495,18	495,18	-	-	-	27.474,48	-	-	27.474,48
5	628,77	628,77	-	-	-	-	-	-	-
6	19.532,00	19.460,80	71,20	-	0,00	3.329,67	-	-	3.329,67
7	-	-	-	-	-	294.809,05	-	-	294.809,05
8	29.376,00	-	-	-	29.376,00	-	-	-	-
9	514,20	514,20	-	-	-	16.403,22	-	-	16.403,22
10	137.487,38	16.604,36	51.283,64	-	69.599,38	738.130,52	-	-	807.729,90
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	118.517,10	-	-	118.517,10
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	290.067,85	100.312,58	52.319,10	-	137.436,17	1.223.268,33	-	-	1.360.704,50

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		58.351,15
di cui:		
salario accessorio e premiante		17.685,32
trasferimenti correnti		-
incarichi a legali		40.665,83
altri incarichi		-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
altro (da specificare...)		-
TOTALE SPESA CORRENTE		58.351,15
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.302.353,35
TOTALE FPV 2018		1.360.704,50

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	25.872,21	11.438,49	21.040,45	58.351,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	25.872,21	11.438,49	21.040,45	58.351,15
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a) del principio contabile 4/2 ***	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-

(*) 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	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	61.098,42	39.027,05	1.202.227,88	1.302.353,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	61.098,42	39.027,05	1.202.227,88	1.302.353,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-

(*) 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 non risultano entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata.

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	293.923,77	191.113,51	-	102.810,26
Titolo 2	1.911,12	1.911,12	-	-
Titolo 3	57.490,71	7.215,76	-	50.274,95
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	353.325,60	200.240,39	-	153.085,21

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	133.442,49	125.530,62	2.900,53	5.011,34
Titolo 2	27.562,83	27.562,83	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	43.956,39	2.000,00	-	41.956,39
TOTALE	204.961,71	155.093,45	2.900,53	46.967,73

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.

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.

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.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro in Gu, li 26/02/2019

IL REVISORE UNICO
(Dott. Ezio Piovesan)

