

Comune di Casteggio (PV)

Verbale n. 1 del .../03/2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 20/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco definitivo residui attivi al 31/12/2017;
- Elenco definitivo residui passivi al 31/12/2017;
- Elenco economie di entrata;
- Elenco economie di spesa;
- Elenco economie FPV spesa;
- Elenco spese reimputate e FPV;

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

- delle determinate assunte 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 sulla determina di riaccertamento parziale è stato espresso, con verbale n.70 del 09/02/2018 parere favorevole
- 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 degli importi più rilevanti;

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.599.721,69;
- residui passivi pari a € 1.781.931,58.



ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1			439,34	98978,76	162752,95	641661,27	903832,32
Titolo 2	29233,27	17011,08	10650,67	10909,79	30329,54	429396,98	527531,33
Titolo 3		12343,3	6049,87	18986,2	37687,63	100741,96	175808,96
Titolo 4			200	21000	30000	1500	52700
Titolo 5							0
Titolo 6						937459,2	937459,2
Titolo 7							0
Titolo 9				700,14		1689,74	2389,88
TOTALE	29233,27	29354,38	17339,88	150574,89	260770,12	2112449,15	2599721,69

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	8918,08	8607,42	14418,52	17314,6	47368,67	1429115,3	1525742,59
Titolo 2	25259,81	2390			6080,48	108350,33	142080,62
Titolo 3						322	322
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	2666	1250		605	2188,71	107076,66	113786,37
TOTALE	36843,89	12247,42	14418,52	17919,6	55637,86	1644864,29	1781931,58

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3737600,69	3.095.939,42	641.661,27	-
Titolo 2	948639,12	514.442,14	429.396,98	4.800,00
Titolo 3	1041078,04	940.336,08	100.741,96	-
Titolo 4	166344,78	164.844,78	1.500,00	-
Titolo 5				-
Titolo 6	937459,2		937.459,20	-
Titolo 7				-
TOTALE	6.831.121,83	4.715.562,42	2.110.759,41	4.800,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	5335241,7	3.865.605,51	1.429.115,30	40.520,89
Titolo 2	336757,12	228.406,79	108.350,33	-
Titolo 3	322		322	-
Titolo 4	626193,2	626.193,20		-
Titolo 5				-
TOTALE	6.298.514,02	4.720.205,50	1.537.787,63	40520,89

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	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2	4.800,00	4.800,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.800,00	4.800,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	40.520,89	40.520,89		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	40.520,89	40.520,89	-	-

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

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni 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	4.800,00
Titolo 2	4.800,00	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.800,00	-	4.800,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.020.784.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017		importo
SPESA CORRENTE		61283,89
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		61283,89
<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		61283,89
SPESA IN CONTO CAPITALE		959500
TOTALE FPV 2017		1020784

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

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	68407,72	61283.89
- 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	0,00	0,00	0,00		61283.89

LA

in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				68407.72	
- 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
	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	533990	141370.07	959500
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	533990	141370.07	959500
- 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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	800.821,69	565.398,08	26.747,44	262.171,05
Titolo 2	458.151,43	357.592,08	- 2.425,00	98.134,35
Titolo 3	220.998,11	134.325,84	- 11.605,27	75.067,00
Titolo 4	90.108,50	38.178,88	- 729,62	51.200,00
Titolo 5	6.352,95	6.352,95		-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	7.114,89	6.414,75		700,14
TOTALE	1.583.547,57	1.108.262,58	11.987,55	487.272,54

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.451.676,23	1.292.394,88	62.654,06	96.627,29
Titolo 2	223.108,25	178.728,85	10.649,11	33.730,29
Titolo 3	168.437,54	168.437,54		-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	124.784,94	118.075,23		6.709,71
TOTALE	1.968.006,96	1.757.636,50	73.303,17	137.067,29

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto/non 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

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
Dott. Roberto Margiotta

