

Comune di Villanovaforru

Provincia del Sud Sardegna

Verbale n. 5 del 15/03/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

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

- Elenco dei residui attivi da riportare al 31/12/2018;
- Elenco dei residui passivi da riportare al 31/12/2018;
- Elenco dei residui attivi definitivamente cancellati;
- Elenco dei residui passivi definitivamente cancellati;
- Determinazione n. 774 / 35 F del 31-12-2018 avente ad oggetto: "Variazione al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), d.Lgs. n. 267/2000).
- Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato anno 2018
- Conto del bilancio Entrate e Spese dettagliato per capitoli

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 fase istruttori 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;

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 € 426.627,52
- residui passivi pari a € 381.205,08

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	19.739,31	13.929,00	15.723,24	37.418,67	7.615,40	13.121,52	107.547,14
Titolo 2				1.772,17		26.461,15	28.233,32
Titolo 3				75,00		4.703,19	4.778,19
Titolo 4	19.000,00		11.330,36			252.500,00	282.830,36
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			588,89	1.582,95	488,91	577,76	3.238,51
TOTALE	38.739,31	13.929,00	27.642,49	40.848,79	8.104,31	297.363,62	426.627,52

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	2.506,65		5.611,42	1.726,88	9.172,45	284.926,79	303.944,19
Titolo 2			6.000,00	6.000,00	1.103,00	48.018,13	61.121,13
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	869,24	1.219,14	696,74	5.822,74	4.144,74	3.387,16	16.139,76
TOTALE	3.375,89	1.219,14	12.308,16	13.549,62	14.420,19	336.332,08	381.205,08

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 (dati rilevati dopo la variazione di esigibilità):

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	334.444,03	321.322,51	13.121,52	0,00
Titolo 2	1.246.057,89	1.219.596,74	26.461,15	53.041,00
Titolo 3	72.313,95	67.610,76	4.703,19	0,00
Titolo 4	259.861,79	7.361,79	252.500,00	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7	298.272,41	297.694,65	577,76	0,00
TOTALE	2.210.950,07	1.913.586,45	297.363,62	53.041,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	1.402.102,57	1.117.175,78	284.926,79	92.632,03
Titolo 2	664.123,68	616.105,55	48.018,13	335.189,19
Titolo 3				
Titolo 4	5.877,19	5.877,19		
Titolo 7	298.272,41	294.885,25	3.387,16	
TOTALE	2.370.375,85	2.034.043,77	336.332,08	427.821,22

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 (per le spese si è tenuto conto solo degli impegni reimputati che hanno generato FPV):

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	53.041,00	53.041,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				

	Impegni reimputati coperti da FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	92.632,03	92.632,03		
Titolo 2	282.148,19	282.148,19		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	374.780,22	374.780,22	-	-

Nella tabella seguente sono invece dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV in quanto si è avuta la contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	53.041,00	Titolo 2	53.041,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	53.041,00	-	53.041,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, per la parte non coperta dalla reimputazione delle entrate, 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 374.780,22, di cui 92.632,03 per Spese correnti e 282.148,19 per Spese in conto capitale.

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 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)
TOTALE MISSIONE 1 -	301.884,56	262.849,50	9.823,69	0,00	29.211,37	69.994,56	0,00	0,00	99.205,93
TOTALE MISSIONE 4 -	366,65	366,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 -	109.188,62	109.188,60	0,02	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
TOTALE MISSIONE 7 -	3.611,20	3.611,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.776,43	0,00	0,00	5.776,43
TOTALE MISSIONE 10 -	64.130,51	61.104,01	3.026,50	0,00	0,00	22.367,68	0,00	0,00	22.367,68
TOTALE MISSIONE 12 -	211.418,28	211.418,28	0,00	0,00	0,00	37.715,80	0,00	0,00	37.715,80
TOTALE MISSIONE 16 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.714,38	0,00	0,00	4.714,38
TOTALE MISSIONE 17 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
TOTALE	690.599,82	648.538,24	12.850,21	0,00	29.211,37	345.568,85	0,00	0,00	374.780,22

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		92.632,03
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		40.508,84
<i>trasferimenti correnti</i>		27.419,00
<i>incarichi a legali</i>		24.704,19
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		92.632,03
SPESA IN CONTO CAPITALE		282.148,19
TOTALE FPV 2018		374.780,22

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	239.702,81	136.316,85	101.268,42	92.632,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	9.079,60	49.486,61	25.941,65	27.419,00
27- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	82.865,54	55.061,76	42.163,49	43.125,41
- 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	144.902,88	31.768,48	33.163,28	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	22.087,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	2.854,79	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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	144.705,26	164.363,05	589.331,40	282.148,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	96.773,53	164.363,05	494.123,00	275.024,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	17.909,14	0,00	92.208,40	7.123,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	30.022,59	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.

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 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	115.984,64	19.608,34	-1.950,68	94.425,62
Titolo 2	192.589,22	188.420,73	-2.396,32	1.772,17
Titolo 3	14.117,55	14.042,55	0,00	75,00
Titolo 4	56.760,95	26.430,59	0,00	30.330,36
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.161,58	416,10	-84,73	2.660,75
TOTALE	382.613,94	248.918,31	-4.431,73	129.263,90

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	403.967,26	369.741,00	-15.208,86	19.017,40
Titolo 2	32.163,85	18.979,56	-81,29	13.103,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	13.082,33	245,00	-84,73	12.752,60
TOTALE	449.213,44	388.965,56	-15.374,88	44.873,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Si evidenzia che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il Dr. Matzeu, sulla base dei prospetti elaborati di concerto con i responsabili di servizio, ha fornito 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.

Guspini 16/03/2019

Il Revisore
Dott. Stefano Boi

