

Comune di CAPRAIA E LIMITE

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

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017.....	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	Errore. Il segnalibro non è definito.
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	6
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA ...	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI ..	Errore. Il segnalibro non è definito.
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	6
CONCLUSIONI	7

Comune di CAPRAIA E LIMITE

Parere n. 3 del 13 marzo 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 8 marzo 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

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 € 2.101.067,16
- residui passivi pari a € 1.239.108,83

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	78.974,65	111.303,78	123.945,76	212.191,51	388.921,15	548.426,46	1.463.763,31
Titolo 2	48.946,05	45.566,11	10.514,67	162,85	130.754,03	43.332,46	279.276,17
Titolo 3	18.893,10	1.658,29	2.256,23	4.676,16	1.363,30	83.278,60	112.125,68
Titolo 4				76.266,12		127.122,26	203.388,38
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	7.414,86	88,29		10.073,52	10.286,75	14.650,20	42.513,62
TOTALE	154.228,66	158.616,47	136.716,66	303.370,16	531.325,23	816.809,98	2.101.067,16

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

	2013e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	6.026,12	6.898,73	55.054,46	18.645,02	180.509,10	665.394,81	932.528,24
Titolo 2	-	-	-	-	49.631,32	98.575,37	148.206,69
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	43.101,68	-	5.068,13	19.985,93	21.155,42	69.062,74	158.373,90
TOTALE	49.127,80	6.898,73	60.122,59	38.630,95	251.295,84	833.032,92	1.239.108,83

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	4.167.889,68	3.619.463,22	548.426,46	
Titolo 2	199.773,92	156.441,46	43.332,46	
Titolo 3	365.491,19	282.212,59	83.278,60	
Titolo 4	511.455,35	384.333,09	60.644,52	66.477,74
Titolo 5	6.789,21	6.789,21		
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	5.251.399,35	4.449.239,57	735.682,04	66.477,74
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	4.157.599,11	3.492.204,30	665.394,81	67.436,55
Titolo 2	362.571,76	263.996,39	32.097,63	162.958,95
Titolo 3				
Titolo 4	179.089,81	178.089,81	-	
Titolo 5				
TOTALE	4.699.260,68	3.934.290,50	697.492,44	230.395,50

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	66.477,74
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	66.477,74	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	66.477,74	-	66.477,74

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 230.395,50

ed è così distinto:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2018	DI ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2019/2020
Residui passivi reimputati	67.436,55	
Residui attivi reimputati		
Differenza = FPV	67.436,55	

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2018	DI ESERCIZIO IMPUTAZIONE 2019/2020
Residui passivi reimputati	229.436,68	0
Residui attivi reimputati	66.477,74	
Differenza = FPV	162.958,95	0

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.

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	1111247,74	263.827,63	67.916,74	915.336,85
Titolo 2	300185,98	65.578,27	1.336,00	235.943,71
Titolo 3	302381,6	137.015,28	- 136.519,24	28.847,08
Titolo 4	76266,12			76.266,12
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	37.202,15	9.338,73		27.863,42
TOTALE	1.827.283,59	475.759,91	- 67.266,50	1.284.257,18

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2017 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	1.076.890,93	797.709,85	- 12.047,65	267.133,43
Titolo 2	99.437,33	49.684,27	- 121,74	49.631,32
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	123.181,53	33.870,37		89.311,16
TOTALE	1.299.509,79	881.264,49	- 12.169,39	406.075,91

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.

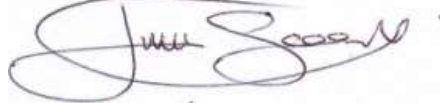
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione 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

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.

**L'Organo di Revisione
Dott. Juri Scardigli**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Juri Scardigli", written in a cursive style.