Comune di Sala Bolognese (BO)

Verbale n. 5 dell'1 aprile 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 28 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 2017" e i seguenti corredati allegati

-All. 1) residui attivi da riportare 2017 e precedenti;

-all. 2) residui passivi da riportare 2017 e precedenti;

- all. 3) residui attivi da riportare 2018;

- all. 4) residui passivi da riportare 2018;

- all. 5) variazioni di bilancio 2018;

-all. 6) variazione di bilancio 2019;

-all.7) maggiori residui attivi;

-all. 8) minori residui attivi;

-all. 9) minori residui passivi;

-all.10) prospetto Tesoriere per 2018;

-all. 11) prospetto Tesoriere per 2019 – parte spesa;

-all. 12) prospetto Tesoriere per 2019 – parte entrata;

-all. 13) variazione FPV 2018;

-all. 14) elenco residui riclassificati.

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 determine di riaccertamento assunte 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 il revisore 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 € 4.244.105,53

- residui passivi pari a € 2.545.988,23

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	60441,30	57643,70	196864,45	158335,60	140525,33	1106349,10	1720159,48
Titolo 2	80030,65		1360,72	97846,22	88521,82	14442,80	282202,21
Titolo 3	264627,09	52402,80	82647,42	144980,18	110637,33	433891,22	1089186,04
Titolo 4	15776,02					694135,12	709911,14
Titolo 5			78432,35				78432,35
Titolo 6						300000,00	300000,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	18,15		4497,86	2003,62	12498,76	45195,92	64214,31
TOTALE	**420893,21**	**110046,5**	**363802,8**	**403165,62**	**352183,24**	**2594014,16**	**4244105,53**

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	194952,75	2152,26	4868,29	87547,54	191807,72	1336480,94	1817809,5
Titolo 2	12038,7	8073,63		3443,21	39776,25	186828,41	250160,2
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	9153,12		103171,03	57505,42	59120,99	249067,97	478018,53
TOTALE	**216144,57**	**10225,89**	**108039,32**	**148496,17**	**290704,96**	**1772377,32**	**2545988,23**

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	4387102,63	3280753,53	1106349,10	0,00
Titolo 2	27806,80	13364,00	14442,80	0,00
Titolo 3	1175261,22	741370,00	433891,22	0,00
Titolo 4	848026,84	153891,72	694135,12	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6	300000,00		300000,00	0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 8				0,00
Titolo 9	188253,98	143.058,06	45.195,92	0,00
TOTALE	**6.926.451,47**	**4.332.437,31**	**2.594.014,16**	**-**

	Impegni 2018	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	5352513,15	4.016.032,21	1.336.480,94	12.609,33
Titolo 2	1173975,42	987.147,01	186.828,41	1.101.529,03
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	964709,91	715.641,94	249.067,97	-
TOTALE	**7.491.198,48**	**5.718.821,16**	**1.772.377,32**	**1114138,36**

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	12.609,33	12.609,33		
Titolo 2	1.101.529,03	1.101.529,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**1.114.138,36**	**1.114.138,36**	**-**	**-**

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, 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 1.132.748,36
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'eserczio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 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 2018 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 2019 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 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	*18610*	*0*	*0*	*0*	*18610*	*12609,33*	*1101529,03*	*0*	*1132748,36*
TOTALE MISSIONE 2									
.....									

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		
di cui:		
salario accessorio e premiante		18610
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		12609,33
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**31219,33**
SPESA IN CONTO CAPITALE		1101529,03
TOTALE FPV 2018		**1132748,36**

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	145015.4	112265.57	117840.99	18.610,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	145015.4	112265.57	117840.99	18.610,00 0,00
- 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

(*) 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:

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	369348.65	810246.26	765610.65	1100008.74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	295882.11	0,00	216457.10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	514364.15	765.610,65	883551.64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 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 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.

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.

Il Revisore