

Comune di Fonni

Provincia Nuoro

Verbale n. 6 del 25/03/2019

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

Il Revisore ha ricevuto in data 22/03/2019 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 gli 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 e secondo la tecnica di campionamento;

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 € 3.527.846,61
- residui passivi pari a € 1.068.156,09

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	172.802,67	88.479,67	59.854,23	81.210,27	129.863,74	354.425,89	886.636,47
Titolo 2		12729,97	1.906,40	3.325,15	6.616,98	157.016,20	181.594,70
Titolo 3	165.578,30	0,00	36.644,72	4.000,00	4.786,08	90.649,05	301.658,15
Titolo 4			201101,17	79.552,47	180.000,00	1.646.658,43	2.107.312,07
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9	12.697,17			15.542,98	13.879,31	8.525,76	50.645,22
TOTALE	351.078,14	101.209,64	299.506,52	183.630,87	335.146,11	2.257.275,33	3.527.846,61

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	42.304,46	6.644,00	10.898,68	37.812,26	59.407,64	594.356,44	751.423,48
Titolo 2			9.684,03	67.439,66	129.116,22	48.511,82	254.751,73
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7			19,64	5.492,24	5.587,17	50.881,83	61.980,88
TOTALE	42.304,46	6.644,00	20.602,35	110.744,16	194.111,03	693.750,09	1.068.156,09

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

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	1.742.816,31	1.388.390,42	354.425,89	-
Titolo 2	2.977.729,15	2.820.712,95	157.016,20	-
Titolo 3	505.590,44	414.941,39	90.649,05	-
Titolo 4	1.873.258,87	226.600,44	1.646.658,43	1.606.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	638.706,91	630.181,15	8.525,76	
TOTALE	7.738.101,68	5.480.826,35	2.257.275,33	1.606.000,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	4.510.015,29	3.915.658,85	594.356,44	558.414,87

Titolo 2	1.566.846,36	1.518.334,54	48.511,82	1.820.856,53
Titolo 3				
Titolo 4	72249,29	72249,29		
Titolo 5				
Titolo 7	638.747,70	587.865,87	50.881,83	
TOTALE	6.787.858,64	6.094.108,55	693.750,09	2.379.271,40

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	1.606.000,00	1.606.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.606.000,00	1.606.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	558.414,87	558.414,87		
	1.820.856,53	1.820.856,53		
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.379.271,40	2.379.271,40	-	-

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	1.606.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.606.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.606.000,00	-	1.606.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

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 2019		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		558.414,87
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		39.041,79
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		10.089,10
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		508.002,98
<i>altro (da specificare...)</i>		1.281,00
TOTALE SPESA CORRENTE		558.414,87
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.820.856,53
TOTALE FPV 2018		2.379.271,40

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

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. Graziano Costa