

Comune di BENTIVOGLIO

Verbale n. 2 del 20/02/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 20/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

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/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:

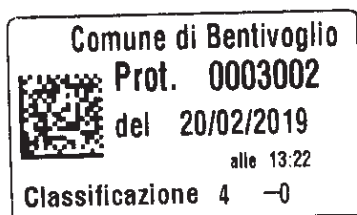
**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.554.316,74
- residui passivi pari a €1.285.187,63

**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	0,00	0,00	112,16	336.618,25	316.201,81	477.044,62	1.129.976,84
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.605,63	4.605,63
Titolo 3	0,00	32,72	19,56	20,02	675,06	228.096,43	228.843,79
Titolo 4	17.729,73	0,00	0,00	0,00	0,00	80.343,48	98.073,21
Titolo 5	424,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424,58
Titolo 6	86.913,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.913,44
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.665,58	0,00	229,01	0,00	789,69	2.794,97	5.479,25
<b>TOTALE</b>	<b>106.733,33</b>	<b>32,72</b>	<b>360,73</b>	<b>336.638,27</b>	<b>317.666,56</b>	<b>792.885,13</b>	<b>1.554.316,74</b>

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	16.686,23	143.112,07	37.611,59	18.843,95	20.002,77	807.815,83	1.044.072,44
Titolo 2	17.379,66	1.600,00		8.367,20	32.589,33	132.230,97	192.167,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	24.309,00	18.396,76	0,00	6.242,27	48.948,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.065,89</b>	<b>144.712,07</b>	<b>61.920,59</b>	<b>45.607,91</b>	<b>52.592,10</b>	<b>946.289,07</b>	<b>1.285.187,63</b>

Dall'esame è risultato che le entrate e le spese sono state regolarmente accertate ed impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi e passivi sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018 ma non incassate e a spese impegnate liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate.

#### **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	5.474.302,38	4.997.257,76	477.044,62	0,00
Titolo 2	385.857,97	381.252,34	4.605,63	0,00
Titolo 3	827.053,87	598.957,44	228.096,43	0,00
Titolo 4	536.682,44	456.338,96	80.343,48	453.857,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	876.514,17	873.719,20	2.794,97	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.100.410,83</b>	<b>7.307.525,70</b>	<b>792.885,13</b>	<b>453.857,60</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	5.909.884,27	5.102.068,44	807.815,83	41.491,44
Titolo 2	1.964.023,58	1.831.792,61	132.230,97	1.336.802,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	180.835,50	180.835,50	0,00	0,00
Titolo 7	876.514,17	870.271,90	6.242,27	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.931.257,52</b>	<b>7.984.968,45</b>	<b>946.289,07</b>	<b>1.378.293,68</b>

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

## 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	453.857,60	453.857,60	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>453.857,60</b>	<b>453.857,60</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	41.491,44	41.491,44	-	-
Titolo 2	1.336.802,24	1.336.802,24	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.378.293,68</b>	<b>1.378.293,68</b>	-	-

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	453.857,60
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	453.857,60	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>453.857,60</b>	-	<b>453.857,60</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 924.436,08  
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 o 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)
<b>TOTALE</b>	1.699.107,14	1.470.780,90	3.463,41	0,00	224.862,83	699.573,25	0,00	0,00	924.436,08

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:

<b>FVP 2018</b>		importo
<b>SPESA CORRENTE</b>		
<i>di cui:</i>		
salario accessorio e premiante		22.035,68
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		19.455,76
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>41.491,44</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		<b>882.944,64</b>
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>924.436,08</b>

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	34.614,73	32760,23	43.913,66	41.491,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	14.423,03	31328,72	30.978,92	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	20.191,70	1.431,51	12.934,74	41.491,44
- 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:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	3.172.072,79	2.641.045,59	1.655.193,48	882.944,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	3.172.072,79	46.932,66	484.111,16	668.119,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	2.594.112,93	1.171.082,32	214.825,03
- 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 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	1.901.329,89	887.360,85	-361.036,82	652.932,22
Titolo 2	39.468,81	44.468,81	5.000,00	0,00
Titolo 3	209.988,15	209.239,08	-1,71	747,36
Titolo 4	25.019,70	7.289,97	0,00	17.729,73
Titolo 5	424,58	0,00	0,00	424,58
Titolo 6	86.913,44	0,00	0,00	86.913,44
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.975,32	2.289,04	-2,00	2.684,28
<b>TOTALE</b>	<b>2.268.119,89</b>	<b>1.150.647,75</b>	<b>- 356.040,53</b>	<b>761.431,61</b>

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	1.232.758,76	885.248,23	- 111.253,92	236.256,61
Titolo 2	980.510,69	910.088,93	- 10.485,57	59.936,19
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	126.206,04	83.500,28	-	42.705,76
<b>TOTALE</b>	<b>2.339.475,49</b>	<b>1.878.837,44</b>	<b>- 121.739,49</b>	<b>338.898,56</b>

### 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 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.

L'Organo di Revisione  
(Dott. Rava Andrea)

