

Comune di SETTIMO VITTONE

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 01 aprile la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la sopra citata deliberazione della Giunta e gli allegati a corredo;

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

- 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 **581.997,85**
- residui passivi pari a **285.565,52**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	20.786,91	0,00	14.844,18	23.701,46	80.544,29	139.876,84
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.542,82	23.542,82
Titolo III	0,00	2.210,72	321,97	1.235,51	13.657,21	80.181,25	97.606,66
Titolo IV	34.316,91	0,00	16.643,22	0,00	31.053,87	176.207,87	258.221,87
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	19.375,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.375,76
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.990,11	322,63	1.382,79	11.800,00	11.951,17	14.927,20	43.373,90
Totale Residui Attivi	56.682,78	23.320,26	18.347,98	27.879,69	80.363,71	375.403,43	581.997,85

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

Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	6.631,73	3.057,24	9.274,12	1.430,80	1.440,00	113.057,38	134.891,27
Titolo II	4.173,52	0,00	0,00	0,00	2.671,80	69.415,78	76.261,10
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	8.717,25	1.080,00	801,70	12.874,30	13.069,01	37.870,89	74.413,15
Totale Residui Passivi	19.522,50	4.137,24	10.075,82	14.305,10	17.180,81	220.344,05	285.565,52

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	149.099,17	149.099,17		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	149.099,17	149.099,17	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	4.087,23	4.087,23		
Titolo 2	241.711,32	241.711,32		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	245.798,55	245.798,55	-	-

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	149.099,17
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	149.099,17	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	149.099,17	-	149.099,17

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 96.699,38

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	4.087,23
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	3.120,00
<i>altri incarichi</i>	967,23
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	4.087,23
SPESA IN CONTO CAPITALE	92.61215
TOTALE FPV 2018	96.699,38

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, ancora non riscossi alla da 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	147.718,81	88.386,26		59.332,55
Titolo 2	20.784,31	15.674,10	- 5.110,21	0,00
Titolo 3	85.010,56	53.950,37	- 13.634,78	17.425,41
Titolo 4	202.315,81	120.301,81		82.014,00
Titolo 5				
Titolo 6	19.375,76			19.375,76
Titolo 7				-
Titolo 9	39.898,91	8.839,09	-2.613,12	28.446,70
TOTALE	515.104,16	287.151,63	- 21.358,11	206.594,42

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, che risultano 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	202.102,42	177.246,61	-3.021,92	21.833,89
Titolo 2	184.575,77	176.381,18	-1.349,27	6.845,32
Titolo 3				-
Titolo 4	1.283,19	1.283,19		-
Titolo 5				-
Titolo 7	40.571,01	3.228,75	-800,00	36.542,26
TOTALE	428.532,39	358.139,73	- 5.171,19	65.221,47

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.

Asti, il 01 aprile 2019

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Stefania Accornero

