

COMUNE DI CARPINETI
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 14/03/2019

Oggetto: Parere sulla proposta di delibera Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.LGS. 26/06/2011 n. 118"

L'anno duemila e diciannove, il giorno quattordici del mese di marzo, l'organo di revisione economico finanziaria esprime il proprio parere in merito alla proposta di delibera di giunta n. 70/2019 avente

ad oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, D.LGS. 26/6/2011 N. 118"**

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle.

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.977.602,99	€ 2.295.705,36	€ 681.897,63	€ 0,00
Titolo 2	€ 171.262,95	€ 115.733,12	€ 55.529,83	€ 0,00
Titolo 3	€ 214.155,68	€ 168.312,33	€ 45.843,35	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.657.144,57	€ 228.071,14	€ 254.634,54	€ 1.174.438,89
Titolo 5	€ 706.518,68	€ 706.518,68	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 732.313,13	€ 679.815,55	€ 52.497,58	€ 0,00
TOTALE	€ 6.458.998,00	€ 4.194.156,18	€ 1.090.402,93	€ 1.174.438,89

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.406.243,72	€ 2.716.672,63	€ 662.351,16	€ 27.219,93
Titolo 2	€ 2.753.745,42	€ 460.772,36	€ 359.192,14	€ 1.933.780,92
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 152.669,05	€ 152.669,05	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 732.313,13	€ 493.856,27	€ 238.456,86	€ 0,00
TOTALE	€ 7.044.971,32	€ 3.823.970,31	€ 1.260.000,16	€ 1.961.000,85

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 1.174.438,89	€ 1.174.438,89		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 1.174.438,89	€ 1.174.438,89	€ 0,00	€ 0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	€ 27.219,93	€ 27.219,93		
Titolo 2	€ 1.933.780,92	€ 1.933.780,92		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.961.000,85	€ 1.961.000,85	€ 0,00	€ 0,00

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 in entrata del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimutate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.174.438,89
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 1.174.438,89	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 1.174.438,89		€ 1.174.438,89

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 786.561,96.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 786.561,96 è pertanto la seguente:

	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 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)
TITOLO I	€ 92.715,52	€ 62.406,37	€ 3.089,22	€ 0,00	€ 27.219,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.219,93
TITOLO II	€ 257.557,64	€ 252.202,01	€ 5.355,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 759.342,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 759.342,03
TOTALE	€ 350.273,16	€ 314.608,38	€ 8.444,85	€ 0,00	€ 27.219,93	€ 759.342,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 786.561,96

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 27.219,93
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 759.342,03
TOTALE	€ 786.561,96

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 27.219,93
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 27.219,93

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte c/capitale si prende atto che, ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., esso è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di

sorta in c/competenza 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate, oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 66.223,34	€ 85.564,54	€ 92.715,52	€ 27.219,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 66.223,34	€ 58.344,61	€ 53.600,92	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- 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					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 27.219,93	€ 39.114,60	€ 27.219,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 264.805,25	€ 166.753,40	€ 257.557,64	€ 759.342,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 264.805,25	€ 15.647,45	€ 237.652,90	€ 759.342,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ 151.105,95	€ 19.904,74	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.239.917,10	810.030,42	-39.461,90	390.424,78
Titolo 2	35.182,81	31.403,30	0,00	3.779,51
Titolo 3	278.407,35	42.142,96	-1.082,64	235.181,75
Titolo 4	243.343,37	0,00	0,00	243.343,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	31.702,42	23.536,10	-154,76	8.011,56
TOTALE	1.828.553,05	907.112,78	-40.699,30	880.740,97

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	925.759,69	811.060,53	-14.198,47	100.500,69
Titolo 2	500.743,06	396.981,92	-12.371,94	91.389,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	171.038,98	102.150,12	-420,17	68.468,69
TOTALE	1.597.541,73	1.310.192,57	-26.990,58	260.358,58

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non sussiste la fattispecie.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	17.014,89	759,98	38.400,78	88.726,75	245.522,38	681.897,63	1.072.322,41
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.830,01	1.949,50	55.529,83	59.309,34
Titolo 3	7.755,88	4.272,84	184.697,42	25.742,77	12.712,84	45.843,35	281.025,10
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	170.451,19	72.892,18	254.634,54	497.977,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	8.011,56	52.497,58	60.509,14
Totale	24.770,77	5.032,82	223.098,20	286.750,72	341.088,46	1.090.402,93	1.971.143,90

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	4.336,72	156,63	21.764,55	33.980,19	40.262,60	662.351,16	762.851,85
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	81.531,82	9.857,38	359.192,14	450.581,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	26.330,00	0,00	3.394,99	256,00	38.487,70	238.456,86	306.925,55
Totale	30.666,72	156,63	25.159,54	115.768,01	88.607,68	1.260.000,16	1.520.358,74

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Morciano di R., lì 14/03/2019

L'Organo di Revisione

Guidi Stefano

