

COMUNE DI BENE VAGIENNA

Provincia di Cuneo

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2018"

L'Organo di revisione ha ricevuto 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 i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi per anni di provenienza
- Elenco residui passivi per anni di provenienza
- Elenco residui attivi eliminati per eliminazione definitiva
- Elenco somme da reimputare nell'anno 2018
- Elenco variazioni di spesa al bilancio 2018
- Elenco variazioni entrata al bilancio 2019/2020/2021
- Elenco variazioni spesa al bilancio 2019/2020/2021
- Variazioni entrata al bilancio 2019 PEG
- Variazioni spesa al bilancio 2019 PEG
- Variazione entrata del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
- Variazione uscita del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere

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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 € 1.435.935,42
- residui passivi pari a € 770.658,53

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	61.850,02	22.898,00	26.614,00	88.731,15	117.573,26	399.639,19	717.305,62
Titolo 2	26.519,83					55.349,57	81.869,40
Titolo 3	35.948,80	17.724,02	6.248,73	3.611,50	31.876,12	168.360,43	263.769,60
Titolo 4			2.800,00			366.586,73	369.386,73
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9				167,53		3.436,54	3.604,07
TOTALE	124.318,65	40.622,02	35.662,73	92.510,18	149.449,38	993.372,46	1.435.935,42

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	32.828,08	2.354,72	4.784,17	2.627,28	5.394,49	453.372,04	501.360,78
Titolo 2						217.578,22	217.578,22
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	13.057,44		1.379,46	1.017,53		36.265,10	51.719,53
TOTALE	45885,52	2354,72	6163,63	3644,81	5394,49	707.215,36	770.658,53

IMPEGNI E ACCERTAMENTI REIMPUTATI

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
TOTALE	369.902,81	369.902,81	184.815,84	

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
TOTALE	475.940,13	475.940,13	184.815,84	

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 31/12/2017 è pari a euro 475.940,13
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 37.842,87	
Variazioni	€ 10.344,66	
Totale FPV per spese correnti aggiornato		€ 48.187,53
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 74.747,71	
Variazioni	€ 353.004,89	
Totale FPV per spese in conto capitale aggiornato		€ 427.752,60
Totale fondo pluriennale vincolato		€ 475.940,13

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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
TOTALE	5.600.211,10	3.499.934,30	664.341,38	1.435.935,42
	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
TOTALE	5.213.174,13	3.283.798,81	1.158.716,79	770.658,53

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

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.

Torino, 5 marzo 2019

L'Organo di Revisione
