

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

VERBALE N. 4 DELL'11 MARZO 2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs 126/2014

Ricevuta in data 07/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018" 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 determinazioni di riaccertamento assunte 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 a campione 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 € 3.345.676,54;
- residui passivi pari a € 1.804.551,70.

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	419.442,92	108.133,37	99.971,70	184.213,11	196.219,29	474.777,70	1.482.758,09
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	7.500,00	0,00	2.884,90	126.495,01	136.879,91
Titolo III - Entrate extratributarie	48.349,67	181,19	32.612,00	103.974,90	99.498,09	321.419,92	606.035,77
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	12.117,65	391.978,81	375,00	148.062,29	552.533,75
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	65.710,34	0,00	0,00	401,89	0,00	456.420,00	522.532,23

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

<u>Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</u>	<u>2.443,45</u>	<u>218,38</u>	<u>7.665,68</u>	<u>8.396,53</u>	<u>10.058,70</u>	<u>16.154,05</u>	<u>44.936,79</u>
<u>Totale Residui Attivi</u>	<u>535.946,38</u>	<u>108.532,94</u>	<u>159.867,03</u>	<u>688.965,24</u>	<u>309.035,98</u>	<u>1.543.328,97</u>	<u>3.345.676,54</u>

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

<u>Titolo I - Spese correnti</u>	<u>3.591,29</u>	<u>12.697,58</u>	<u>6.696,20</u>	<u>7.673,89</u>	<u>24.634,15</u>	<u>923.336,82</u>	<u>978.629,93</u>
<u>Titolo II - Spese in conto capitale</u>	<u>128.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>12.047,65</u>	<u>61.914,29</u>	<u>49.141,03</u>	<u>385.293,20</u>	<u>636.396,17</u>
<u>Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo IV - Rimborso Prestiti</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</u>	<u>38.572,18</u>	<u>4.553,00</u>	<u>9.410,31</u>	<u>9.202,49</u>	<u>14.370,71</u>	<u>113.416,91</u>	<u>189.525,60</u>
<u>Totale Residui Passivi</u>	<u>170.163,47</u>	<u>17.250,58</u>	<u>28.154,16</u>	<u>78.790,67</u>	<u>88.145,89</u>	<u>1.422.046,93</u>	<u>1.804.551,70</u>

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:

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.530.630,44	6.055.852,74	474.777,70	-
Titolo 2	1.220.386,86	1.093.891,85	126.495,01	71,42
Titolo 3	1.956.196,13	1.634.776,21	321.419,92	2.176,00
Titolo 4	490.272,63	342.210,34	148.062,29	159.842,56
Titolo 5	0		-	-
Titolo 6	456.420,00		456.420,00	-
Titolo 7			-	-
TOTALE	10.653.906,06	9.126.731,14	1.527.174,92	162.089,98
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	8.532.668,28	7.609.331,46	923.336,82	105.729,68
Titolo 2	1.291.117,83	905.824,63	385.293,20	428.604,07
Titolo 3			-	
Titolo 4	513.709,22	513.709,22	-	
Titolo 5			-	
TOTALE	10.337.495,33	9.028.865,31	1.308.630,02	534.333,75

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	71,42	71,42		
Titolo 3	2.176,00	-	2.176,00	-
Titolo 4	159.842,56	159.842,56		-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	162.089,98	159.913,98	2.176,00	-

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	105.729,68	93.064,68	12.665,00	
Titolo 2	428.604,07	428.604,07	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	534.333,75	521.668,75	12.665,00	-

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	2.247,42	
Titolo 2	71,42	Titolo 2	159.842,56	
Titolo 3	2.176,00	Titolo 3		
Titolo 4	159.842,56	Titolo 4		
Titolo 5		Titolo 5		
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	162.089,98	-	162.089,98	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 534.333,75. Esso è stato costituito parzialmente nel corso del 2018 a seguito delle variazioni di esigibilità operate dal responsabile del Servizio Finanziario con sue determinazioni numero:

822 del 28/11/2018

823 del 29/11/2018, rettificata con det. 51/2019

839 del 28/12/2018

840 del 28/12/2018

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

In sede di ri-accertamento ordinario, la composizione del FPV di spesa è quella risultante dall'allegato al presente verbale.

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:

		importo	
FVP 2018			
SPESA CORRENTE		103.482,26	
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>		52.737,76	
<i>trasferimenti correnti</i>		6.000,00	
<i>incarichi a legali</i>		8.881,60	
<i>altri incarichi</i>			
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		35.862,90	
<i>altro (da specificare...)</i>			
TOTALE SPESA CORRENTE		103.482,26	
SPESA IN CONTO CAPITALE		268.761,51	
TOTALE FPV 2018		372.243,77	

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	85.173,49	127.762,91	103.482,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.710,00	59.363,35	41.862,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	48.477,49	68.399,56	61.619,36
- 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	7.686,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.300,00	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

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	238.692,42	567.102,66	268.761,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	166.526,12	117.995,46	85.343,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	72.166,30	425.000,00	184.418,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.200,63	24.107,20	0,00

La re-imputazione 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	1.948.791,81	900.453,60	- 40.357,82	1.007.980,39
Titolo 2	576.073,99	556.659,00	- 9.030,09	10.384,90
Titolo 3	631.892,90	304.988,02	- 42.289,03	284.615,85
Titolo 4	1.342.343,26	791.936,28	- 145.935,52	404.471,46
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	66.112,23	-	-	66.112,23
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	37.982,44	9.025,97	- 173,73	28.782,74
TOTALE	4.603.196,63	2.563.062,87	- 237.786,19	1.802.347,57

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018:

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18	
Titolo 1	1.595.162,78	1.493.722,66	- 46.147,01	55.293,11	
Titolo 2	607.066,20	262.536,33	- 93.426,90	251.102,97	
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	217.819,76	140.607,63	- 1.103,44	76.108,69	
TOTALE	2.420.048,74	1.896.866,62	- 140.677,35	382.504,77	

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.

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.

Raccomanda l'Ente di intensificare le azioni volte al recupero dei residui attivi considerati liquidi ed esigibili risultanti dalle dichiarazioni e determinazioni dei Responsabili dei servizi, al fine di ottimizzare i flussi di cassa.

Esprime, altresì, parere favorevole sulla variazione - sia di competenza sia di cassa - al bilancio di previsione 2019 - 2021, per l'anno finanziario 2019 a seguito delle re-imputazioni di spesa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui, il tutto come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile dei Servizi Finanziari, che fanno parte integrante del presente verbale.

Borgo San Dalmazzo, lì 11/03/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe CHIAPPERO

