

COMUNE DI CHIUPPANO

PROVINCIA DI VICENZA
Piazza San Daniele n. 1 - 36010 CHIUPPANO
tel. 0445/891815 - fax 0445/390089
P.I. 00336090246

VERBALE N. 2 DEL 04/03/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in date 18-27/02/2019 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 corredata allegati

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

- della documentazione e dei prospetti relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, forniti dal Responsabile del Servizio finanziario in date 18-27/02/2019
- 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 € 380.727,03
- residui passivi pari a € 375.015,64

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1		7.950,91	32.055,27	246.870,30	286.876,48
Titolo 2				10.978,80	10.978,80
Titolo 3		7.756,61	540,00	15.077,72	23.374,33
Titolo 4	5.280,00		49.800,00	168,08	55.248,08
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9				4.249,34	4.249,34
TOTALE	5.280,00	15.707,52	82.395,27	277.344,24	380.727,03

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					1.268,80	14.220,98	218.172,10	233.661,88
Titolo 2	9.110,77		7.753,00	344,67	16.795,35	50.000,00	34.163,98	118.167,77
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7				1.200,00		3.632,82	18.353,17	23.185,99
TOTALE	9.110,77	-	7.753,00	1.544,67	18.064,15	67.853,80	270.689,25	375.015,64

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	924.825,83	677.955,53	246.870,30	-
Titolo 2	501.700,65	490.721,85	10.978,80	-
Titolo 3	143.281,89	128.204,17	15.077,72	-
Titolo 4	104.049,89	103.881,81	168,08	-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
TOTALE	1.673.858,26	1.400.763,36	273.094,90	-
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	1.494.774,07	1.276.601,97	218.712,10	11.076,33
Titolo 2	79.466,83	45.302,85	34.163,98	91.093,77
Titolo 3			-	-
Titolo 4	83.197,97	83.197,97	-	-
Titolo 5			-	-
TOTALE	1.657.438,87	1.405.102,79	252.876,08	102.170,10

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	11.076,33	11.076,33		
Titolo 2	91.093,77	91.093,77		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	102.170,10	102.170,10	-	-

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 31/12/2018 è pari a euro 102.170,10

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 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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.992,17	15.323,62	956,93	0	6.711,62	66.669,11	0	0	73.380,73
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0	0	0	0	0	3.800,80	0	0	3.800,80
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	36.315,60	28.006,55	315,6	0	7.993,45	16.995,12	0	0	24.988,57
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.113,39	32.647,17	3.466,22	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	95.421,16	75.977,34	4.738,75	0	14.705,07	87.465,03	0	0	102.170,10

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	11.076,33
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	<i>4.892,23</i>
<i>trasferimenti correnti</i>	<i>3.800,80</i>
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	<i>2.383,30</i>
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	11.076,33
SPESA IN CONTO CAPITALE	91.093,77
TOTALE FPV 2017	102.170,10

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	28.176,54	25.568,06	40.366,30	11.076,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	3.800,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	18.418,06	8.524,01	4.892,23

- 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	7.150,00	31.842,29	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	2.383,30
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	189.870,00	4.500,00	55.054,86	91.093,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	54.739,26	79.551,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	4.500,00	315,60	11.542,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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	312.025,68	261.201,96	- 10.817,54	40.006,18
Titolo 2	25.623,08	25.585,88	- 37,20	0,00
Titolo 3	14.672,88	6.376,27		8.296,61
Titolo 4	55.080,00			55.080,00
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	5.111,15	5.111,15		-
TOTALE	412.512,79	298.275,26	- 10.854,74	103.382,79

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	208.776,32	178.058,80	15.227,74	15.489,78
Titolo 2	104.550,92	20.539,05	8,08	84.003,79
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	26.842,82	22.010,00		4.832,82
TOTALE	340.170,06	220.607,85	15.235,82	104.326,39

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 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.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Roberta Osti

