

**Comune di CASTELLO D'ARGILE**

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Parere n. 3 del 27/02/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 febbraio 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 seguenti corredati allegati:

- Allegato A Residui attivi cancellati definitivamente
- Allegato B Residui passivi cancellati definitivamente
- Allegato D.1 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui
- Allegato D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza
- Allegato E.1. Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui
- Allegato E.2. Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza

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 determine/atti di riaccertamento assunte/i 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;
- del parere di regolarità tecnica e contabile espresso in data 26 febbraio 2019 dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria;
- 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della casualità.

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 € 3.293.181,08
- residui passivi pari a € 2.579.786,88

## **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	35.248,30	26.001,36	134.066,93	107.483,08	97.798,53	568.120,77	968.718,97
Titolo 2							0
Titolo 3	35.279,51	37.969,99	8.491,89	1.868,80	66.616,93	372.083,09	522.310,21
Titolo 4	103.500,00	184.106,37		500.000,00	16.496,81	707.520,17	1.511.623,35
Titolo 5							0
Titolo 6		37.863,05				100.000,00	137.863,05
Titolo 7							0
Titolo 9	15.444,89	924,14	3.359,29	2.885,47	3.804,99	126.246,72	152.665,50
<b>TOTALE</b>	<b>189.472,70</b>	<b>286.864,91</b>	<b>145.918,11</b>	<b>612.237,35</b>	<b>184.717,26</b>	<b>1.873.970,75</b>	<b>3.293.181,08</b>

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	6.957,18	985,66	450,16	5.584,97	34.119,61	1.084.772,87	1.132.870,45
Titolo 2	36.126,12	40.166,55			180.946,78	885.420,69	1.142.660,14
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	4.241,96	1.506,58	8.458,08	41.112,00	41.905,01	207.032,66	304.256,29
<b>TOTALE</b>	<b>47.325,26</b>	<b>42.658,79</b>	<b>8.908,24</b>	<b>46.696,97</b>	<b>256.971,40</b>	<b>2.177.226,22</b>	<b>2.579.786,88</b>

## **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	3.938.084,18	3.369.963,41	568.120,77	-
Titolo 2	146.215,87	146.215,87	-	-
Titolo 3	675.716,90	303.633,81	372.083,09	-
Titolo 4	1.194.435,72	486.915,55	707.520,17	-
Titolo 5				
Titolo 6	100.000,00		100.000,00	-
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>6.054.452,67</b>	<b>4.306.728,64</b>	<b>1.747.724,03</b>	<b>-</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati nel corso dell'esercizio
Titolo 1	4.450.191,83	3.332.737,96	1.084.772,87	32.681,00
Titolo 2	1.977.538,19	389.886,01	885.420,69	702.231,49
Titolo 3				
Titolo 4	344.996,79	344.996,79	-	0
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>6.772.726,81</b>	<b>4.067.620,76</b>	<b>1.970.193,56</b>	<b>734.912,49</b>

## 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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	32.681,00	32.681,00		
Titolo 2	702.231,49	702.231,49		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>734.912,49</b>	<b>734.912,49</b>	-	-

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 734.912,49.

La composizione del FPV di spesa è come da allegato al presente parere.

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:

<b>FVP 2018</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		32.681,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>32.681,00</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		702.231,49
<b>TOTALE FPV 2018</b>		<b>734.912,49</b>

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	47.243,68	27.616,00	42.441,00	32.681,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00		0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	47.243,68	27.616,00	42.441,00	32.681,00
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	1.647.321,31	635.938,94	702.231,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.647.321,31	635.938,94	702.231,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è 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	1.005.501,16	605.926,56	1.023,60	400.598,20
Titolo 2	6.584,88	8.722,75	2.137,87	
Titolo 3	502.042,26	310.462,93	- 41.352,21	150.227,12
Titolo 4	885.106,51	37.704,62	- 43.298,71	804.103,18
Titolo 5	-	-		
Titolo 6	984.458,42	946.595,37		37.863,05
Titolo 7				
Titolo 9	48.278,36	16.121,94	- 5.737,64	26.418,78
<b>TOTALE</b>	<b>3.431.971,59</b>	<b>1.925.534,17</b>	<b>- 87.227,09</b>	<b>1.419.210,33</b>

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	704.052,82	625.088,63	- 30.866,61	48.097,58
Titolo 2	1.577.852,57	1.298.576,55	- 22.036,57	257.239,45
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	386.576,59	282.807,24	- 6.545,72	97.223,63
<b>TOTAL</b>	<b>2.668.481,98</b>	<b>2.206.472,42</b>	<b>- 59.448,90</b>	<b>402.560,66</b>

## CONCLUSIONI

Il Revisore, 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 Unico  
D.ssa Claudia Ricci



