

Comune di Casanova Lonati

PROVINCIA DI PAVIA

Verbale n. 2 del 11/04/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica 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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 29.603,17
- residui passivi pari a €. 14.089,73

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 9,19	€ 3.632,34	€ 6.605,15	€ -	€ 6.648,44	€ 48.963,72	€ 65.858,84
Titolo 2	€ -	€ 487,60	€ 1.039,64	€ 66,11	€ -	€ 59.919,43	€ 61.512,78
Titolo 3	€ 120,90	€ -	€ -	€ -	€ 6.445,82	€ 13.366,32	€ 19.933,04
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9	€ 3.308,97			€ 100,55	€ 1.138,46	€ 3.178,98	€ 7.726,96
TOTALE	€ 3.439,06	€ 4.119,94	€ 7.644,79	€ 166,66	€ 14.232,72	€ 125.428,45	€ 155.031,62

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	totale
Titolo 1				€ 3.560,98	€ 1.779,24	€ 34.748,11	€ 40.088,33
Titolo 2				€ 4.560,00	€ 119,56	€ 3.761,88	€ 8.441,44
Titolo 3							€ -
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7		€ 50,00		€ 465,00	€ 3.904,67	€ 6.474,02	€ 10.893,69
TOTALE	€ -	€ 50,00	€ -	€ 8.585,98	€ 5.803,47	€ 44.984,01	€ 59.423,46

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
€ 179.426,43	€ 130.462,71	€ 48.963,72	€ -
€ 78.995,80	€ 19.076,37	€ 59.919,43	€ -
€ 22.735,45	€ 9.369,13	€ 13.366,32	€ -
€ 3.943,80	€ 3.943,80	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -
€ 285.101,48	€ 162.852,01	€ 122.249,47	€ -

Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
€ 261.888,01	€ 226.790,18	€ 29.911,31	€ 5.186,52
€ 19.426,68	€ 15.664,80	€ 3.761,88	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -
€ 13.517,43	€ 13.517,43	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -
€ 294.832,12	€ 255.972,41	€ 33.673,19	€ 5.186,52

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+) FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	5.186,52	5.186,52		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.186,52	5.186,52	-	-

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	
Titolo 2		Titolo 2	4.102,58
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5	4.102,58	Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.102,58	-	4.102,58

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a €. 5.186,52

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 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 o 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	1670,18	1670,18	0	0	0	5186,52	0	0	5186,52
.....									
.....									

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	€ 5.186,52
<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>	
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 5.186,52
SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE FPV 2017	€ 5.186,52

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	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	0,00	0,00	0,00	5186,52
- 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

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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 **non** è stato attivato in quanto non è ricorso la casistica.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o 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 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	€ 19.886,06	€ 2.813,28		€ 17.072,78
Titolo 2	€ 7.594,86	€ 8.100,41	€ 1.545,19	€ 1.039,64
Titolo 3	€ 48.962,17	€ 22.019,40	-€ 20.000,00	€ 6.942,77
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 5.575,70	€ 1.027,72		€ 4.547,98
TOTALE	€ 82.018,79	€ 33.960,81	-€ 18.454,81	€ 29.603,17

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono stati stralciati crediti per €. 20.000,00 relativi al trasferimento di somme per il tramite dell'Unione Valle del Po (di cui l'Ente faceva parte sino all'ottobre 2010) da privato debitore con cui si è addivenuti a transazione del debito. Giusta deliberazione dell'Unione Lombarda Valle del Po n. 8 del 23/06/2017 esecutiva ai sensi di legge;

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	€ 26.252,49	€ 21.261,66	-€ 0,33	€ 4.990,50
Titolo 2	€ 7.977,17	€ 3.297,61	€ -	€ 4.679,56
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 5.447,39	€ 1.027,72	€ -	€ 4.419,67
TOTALE	€ 39.677,05	€ 25.586,99	-€ 0,33	€ 14.089,73

Dall'analisi dei dati riportati non si evidenziano criticità o segnalazioni.

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

(Corbella dott. Luigi)

