

Comune di Gravere (TO)

Verbale del 25 marzo 2019

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

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 attivi e passivi al 31.12.2018 e determinazione del fondo pluriennale vincolato per la formalizzazione del conto consuntivo 2018 e la reimputazione nel bilancio 2019/2020/2021 - art. 3, comma 4, d.lgs. 23.6.2011 n. 118. " e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei residui attivi e passivi per anno provenienza;
- Variazione di bilancio 2019-2021 e prospetti allegati;
- Composizione per missioni e per programmi del fondo pluriennale vincolato;

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

- 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 € 158.114,56

- residui passivi pari a € 223.156,47

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	-	-	-	1.214,26	8.963,93	36.644,13	46.822,32
Titolo 2	-	-	-	-	1.000,00	-	1.000,00
Titolo 3	-	-	-	11.085,54	13.044,08	49.315,06	73.444,68
Titolo 4	-	-	-	-	2.000,00	15.065,22	17.065,22
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	2.900,12	7.135,09	9.747,13	19.782,34
TOTALE	0	0	0	15.199,92	32.143,10	110.771,54	158.114,56

Parere riaccertamento ordinario dei residui

Comune di Gravera

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	-	-	-	1.009,95	10.729,97	133.429,41	145.169,33
Titolo 2	-	-	6.305,72	-	-	30.832,65	37.138,37
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.050,00	40,00	-	2.259,83	1.141,56	36.357,38	40.848,77
TOTALE	1.050,00	40,00	6.305,72	3.269,78	11.871,53	200.619,44	223.156,47

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	395.144,19	358.500,06	36.644,13	
Titolo 2	6.231,20	6.231,20		
Titolo 3	366.683,18	317.368,12	49.315,06	
Titolo 4	49.324,77	34.259,55	15.065,22	102.634,78
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	155.763,25	146.016,12	9.747,13	
TOTALE	973.146,59	862.375,05	110.771,54	102.634,78

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	684.322,48	550.893,07	133.429,41	
Titolo 2	114.201,64	83.368,99	30.832,66	104.464,78
Titolo 3				
Titolo 4	72.954,88	72.954,88	-	
Titolo 5				
Titolo 7	155.763,25	119.405,87	36.357,38	
TOTALE	1.027.242,25	826.622,81	200.619,45	104.464,78

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:

Parere riaccertamento ordinario dei residui

Comune di Graverè

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	102.634,78	102.634,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	102.634,78	102.634,78	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	104.464,78	104.464,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	104.464,78	104.464,78	-	-

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	102.634,78	Titolo 2	102.634,78
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	102.634,78	-	102.634,78

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.830,00.

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		0
di cui:		
salario accessorio e premiante		
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		0
SPESA IN CONTO CAPITALE		1830
TOTALE FPV 2018		1830

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata 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	93.833,00	84.160,31	505,50	10.178,19
Titolo 2	1.000,00	-	-	1.000,00
Titolo 3	65.886,93	39.385,04	- 2.372,27	24.129,62
Titolo 4	11.000,00	9.000,00		2.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	11.556,25	1.521,04		10.035,21
TOTALE	183.276,18	134.066,39	- 1.866,77	47.343,02

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	152.669,08	120.872,25	- 20.056,91	11.739,92
Titolo 2	31.259,77	21.710,75	- 3.243,30	6.305,72
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	10.918,44	6.080,01	- 347,04	4.491,39
TOTALE	194.847,29	148.663,01	- 23.647,25	22.537,03

Parere riaccertamento ordinario dei residui

Comune di Graverè

CONCLUSIONI

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario Edda Maritano;

Preso atto che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2017;

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 Unico

