

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Comune di PALAU

Verbale del 16.04.2018

Parere in merito alla proposta di delibera del C.S. avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16.04.2018 la proposta di deliberazione del C.S. n.913 del 16.04.2018 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ex art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011” ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di delibera del C.S. avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ex art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011” e i seguenti corredati allegati

Residui attivi cancellati definitivamente
Residui passivi cancellati definitivamente
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017;
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017;

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

- delle risultanze dei responsabili dell'area Tecnica ed amministrativa trasmessi in via istruttoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

¹ *Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni é effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non é effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui é' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”*

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 €.6.310.076,44
- residui passivi pari a €.3.548.092,79

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	440.581,49	1.088.231,26	117.495,04	1.130.042,99	379.370,76	257.986,53	3.413.708,07
Titolo 2				50.386,50	92.735,19	74.959,47	218.081,16
Titolo 3	277.124,02			29.588,92		236.629,97	543.342,91
Titolo 4			3.935,93	1.355.852,88	411.570,59	149.524,45	1.920.883,85
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	145.204,28	52.986,73	-	-	9.632,43	6.237,01	214.060,45
TOTALE	862.909,79	1.141.217,99	121.430,97	2.565.871,29	893.308,97	725.337,43	6.310.076,44

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				370.707,13	225.980,15	1.489.795,90	2.086.483,18
Titolo 2				109.132,78	704.023,07	530.758,96	1.343.914,81
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7			3.139,79	4.500,00	9.385,76	100.669,25	117.694,80
TOTALE	-	-	3.139,79	484.339,91	939.388,98	2.121.224,11	3.548.092,79

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:

ff

	Accertamenti reimputati
Titolo 1	-
Titolo 2	-
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
Titolo 6	-
Titolo 7	-
TOTALE	-

	Impegni reimputati
Titolo 1	-
Titolo 2	-
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
TOTALE	-

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	2018	2019	2020
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

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

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 0,00.

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	3.946.224,60	790.503,06	-	3.155.721,54
Titolo 2	547.062,31	407.603,01	3.662,39	143.121,69
Titolo 3	572.739,85	266.026,91	-	306.712,94
Titolo 4	1.809.216,22	37.332,35	- 524,47	1.771.359,40
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	231569,02	23.745,58	-	207.823,44
TOTALE	7.106.812,00	1.525.210,91	3.137,92	5.584.739,01

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	2.118.086,43	1.408.511,49	112.887,66	596.687,28
Titolo 2	1.397.150,14	407.008,93	176.985,36	813.155,85
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	63.627,99	46.602,44	-	17.025,55
TOTALE	3.578.864,56	1.862.122,86	289.873,02	1.426.868,68

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 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.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Simona Scanu

