

Comune di San Giorgio di Piano

Verbale n. 4 del 21/02/2019

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

La sottoscritta, Rag.Bravaccini Alba, nominata Revisore Unico del vs Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 29/01/2019, ha ricevuto in data 19/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta n. 13/2019 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" ed i relativi 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 probatoria predisposta dai singoli responsabili di entrata e di spesa, per le rispettive competenze e responsabilità, ed in particolare considerato e tenuto conto;

- della documentazione probatoria predisposta dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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 e prodotta dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, con la collaborazione del responsabile finanziario, e unitamente alla documentazione allegata e all'ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione riassuntiva 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 € 1.345.760,81
- residui passivi pari a € 3.155.903,23

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2013 E ANNI PRECEDE NTI	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	57.862,28	116.982,06	51.234,43	0,00	0,00	168.598,57	394.677,34
di cui Tarsu/tari	39.352,55	73.472,04	0,00	0,00	0,00	90.000,00	202.824,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	9.063,30	0,00	4.736,04	2.566,31	0,00	162.211,55	178.577,20
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893,82	893,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.877,79	94.877,00
TITOLO III	0,00	677,46	1.987,44	4.523,96	4.750,92	313.908,18	325.847,96
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.353,63	0,00	2.353,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	66.925,58	117.659,52	57.957,91	7.090,27	4.750,92	644.718,30	899.102,50
TITOLO IV	0,00	0,00	8.028,81	0,00	0,00	367.228,09	375.256,90
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.122,21	141.122,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	8.028,81	0,00	0,00	205.534,59	213.562,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	8.028,81	0,00	0,00	367.228,09	375.256,90
TITOLO VI	0,00	0,00	5.766,75	26.626,37	0,00	0,00	32.393,12
TITOLO IX	0,00	615,86	0,00	1.898,91	652,50	35.841,02	39.008,29
TOTALE	66.925,58	118.275,38	71.753,47	35.615,55	5.403,42	1.047.787,41	1.345.760,81
PASSIVI							
TITOLO I	71.874,56	52.910,28	88.640,35	154.617,43	267.137,85	956.896,58	1.592.077,05
TITOLO II	12.347,21	0,00	444,08	57.183,34	46.041,15	913.245,21	1.029.260,99
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	54.304,88	252.630,00	306.934,88
TITOLO VII	27.516,55	0,00	2.325,50	2.101,24	80.078,83	115.608,19	227.630,31
TOTALE	111.738,32	52.910,28	91.409,93	213.902,01	447.562,71	2.238.379,98	3.155.903,23

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	2019	2020	2021
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	50.211,00	50.211,00		
Titolo 2	1.170.018,13	1.170.018,13		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.220.229,13	1.220.229,13	-	-

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 1.220.229,13.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2018	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	€ 47.711,00
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	€ 2.500,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 50.211,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.170.018,13
TOTALE FPV 2018	€ 1.220.229,13

In merito al fondo pluriennale di spesa in conto capitale

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2018, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

Residui Attivi						
Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	394.321,14	231.260,06	63.017,69	226.078,77	168.598,57	394.677,34
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	62.040,28	50.446,62	4.771,99	16.365,65	162.211,55	178.577,20
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	532.232,26	344.191,32	-176.101,16	11.939,78	313.908,18	325.847,96
GEST. CORRENTE	988.593,68	625.898,00	-108.311,48	254.384,20	644.718,30	899.102,50
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	22.625,32	6.100,00	-8.496,51	8.028,81	367.228,09	375.256,90
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	131.320,54	98.927,42	0,00	32.393,12	0,00	32.393,12
GEST. CAPITALE	153.945,86	105.027,42	-8.496,51	40.421,93	367.228,09	407.650,02
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28.909,35	2.142,66	-23.599,42	3.167,27	35.841,02	39.008,29
TOTALE	1.171.448,89	733.068,08	-140.407,41	297.973,40	1.047.787,41	1.345.760,81
Residui Passivi						
Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.398.478,57	717.472,55	-45.825,55	635.180,47	956.896,58	1.592.077,05
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	401.587,27	284.200,93	-1.370,56	116.015,78	913.245,21	1.029.260,99
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	107.945,60	53.640,72	0,00	54.304,88	252.630,00	306.934,88
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	166.052,55	30.446,39	-23.584,04	112.022,12	115.608,19	227.630,31
TOTALE	2.074.063,99	1.085.760,59	-70.780,15	917.523,25	2.238.379,98	3.155.903,23

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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche documentali 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 – Revisore Unico

Rag. Alba Bravaccini

(documento firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente)