

20 GIU. 2018

PROT. 2372 CAT.

Comune di Longone Sabino

Provincia di Rieti

Verbale n. 13 del 28/06/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 4 giugno 2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la determinazione dell'area finanziaria n.7 del 30/05/2018 avente ad oggetto "Riconoscimento dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017";

vista la delibera di Giunta n. 30 del 31/05/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2017" e i seguenti corrodati allegati

- a) elenco dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2017 (All.A);
- b) elenco dei residui passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2017 (All.B);

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

- degli atti di riaccertamento assunti dai 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, secondo la tecnica di campionamento basata.

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 € 675.044,44
- residui passivi pari a € 923.940,81

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
Titolo 1	419.246,21	214.330,70	121.567,47	326.482,98
Titolo 2	18.188,58	15.661,91	27.251,03	29.777,70
Titolo 3	98.395,62	26.788,80	114.760,07	186.366,89
Titolo 4	28.269,70	19.285,48	118.363,83	127.348,05
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	113.298,73	112.720,84	4.490,93	5.068,82
TOTALE	677.398,84	388.787,73	386.433,33	675.044,44

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	578.338,59	317.729,92	249.814,02	510.422,69
Titolo 2	18.772,74	3.361,43	316.073,23	331.484,54
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7	113.298,73	40.193,61	8.928,46	82.033,58
TOTALE	710.410,06	361.284,96	574.815,71	923.940,81

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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	326.482,98	Titolo 1	508.451,37
Titolo 2	29.777,70	Titolo 2	331.484,54
Titolo 3	186.366,89	Titolo 3	
Titolo 4	127.348,05	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 7	82.033,58
Titolo 6			
Titolo 9	5.068,82		
TOTALE	675.044,44	-	921.979,49

R

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

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>	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Servizi all'istruzione	1.961,32
TOTALE SPESA CORRENTE	1.961,32
SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE FPV 2017	1.961,32

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	236.795,32	106.093,91	195.781,57	326.482,98
Titolo 2	35.954,18	8.703,15	2.526,67	29.777,70
Titolo 3	152.332,90	29.154,19	63.188,18	186.366,89
Titolo 4	279.993,41	181.629,58	8.984,22	127.348,05
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	5.976,57	0,00	-907,75	5.068,82
TOTALE	711.052,38	305.580,83	269.572,89	675.044,44

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 -Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	321.718,87	71.904,85	260.608,67	510.422,69
Titolo 2	455.927,49	139.854,26	15.411,31	331.484,54
Titolo 3				
Titolo 4	19.045,06	19.045,08	-	-
Titolo 5				
Titolo 7	14.840,80	5.912,34	73.105,12	82.033,58
TOTALE	811.532,24	236.716,53	349.125,10	923.940,81

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.

Longone Sabino, 28 giugno 2018

Il Revisore Unico

