

Comune di Villadose

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28 marzo 2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della 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.118/2011¹ 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 determinate di riaccertamento assunte 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, 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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €2.230.664,51
- residui passivi pari a €826.434,37

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		26.471,07	73.263,47	60.332,58	83.257,92	665.530,51	908.855,55
Titolo 2			5.346,74	5.274,87	7.000,00	26.430,12	44.051,73
Titolo 3	15.748,46	797,62		133.494,83	175.574,37	329.786,50	655.401,78
Titolo 4	17.314,24	400.674,77	59.126,02	42.370,38		94.870,04	614.355,45
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9							8.000,00
TOTALE	33.062,70	427.943,46	137.736,23	241.472,66	265.832,29	1.116.617,17	2.230.664,51

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	792,53	2.972,17	47.991,70	3.204,89	63.313,07	558.125,79	676.400,15
Titolo 2	9.950,40		3.552,64		4.415,42	125.621,83	143.540,29
Titolo 3						6.493,93	6.493,93
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
TOTALE	10.742,93	2.972,17	51.544,34	3.204,89	67.728,49	690.241,55	826.434,37

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				-
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	150.000,00			150.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	150.000,00	-	-	150.000,00
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	88.752,09			88.752,09
Titolo 2	974.390,78			974.390,78
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.063.142,87	0,00	0,00	1.063.142,87

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	150.000,00	150.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	150.000,00	150.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	88.752,09	88.752,09		
Titolo 2	974.390,78	974.390,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.063.142,87	1.063.142,87	-	-

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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	150,000,00	Titolo 4	150,000,00
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.063.142,87.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) e) 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 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(f)+(g)+(h)
01 MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
02 Segreteria generale	18.918,94	8.977,31	0,00	0,00	9.946,63	18.942,97	0,00	0,00	88.959,54
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.858,08	0,00	0,00	7.858,08
11 Altri servizi generali	60.485,13	38.114,82	5.346,17	0,00	15.844,34	62.810,82	0,00	0,00	78.715,44
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	79.324,07	47.034,33	5.346,17	0,00	25.841,37	149.831,52	0,00	0,00	175.573,88
03 MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	3.955,00	3.827,00	128,00	0,00	0,00	16.772,16	0,00	0,00	16.772,16
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	3.955,00	3.827,00	128,00	0,00	0,00	16.772,16	0,00	0,00	16.772,16
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione precollegiale	5.685,20	5.685,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	5.685,20	5.685,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 Sport e tempo libero	130.322,95	118.004,29	14.318,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	130.322,95	118.004,29	14.318,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Raccoglimento degli impegni di cui alla lettera b) e) 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 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i)=(a)+(f)+(g)+(h)
04 Servizio Idrico Integrato	61.500,00	47.783,57	13.716,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.500,00	47.783,57	13.716,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.843.929,57	471.231,07	6.536,81	0,00	588.161,69	342.635,94	0,00	0,00	876.797,63
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.843.929,57	471.231,07	6.536,81	0,00	588.161,69	342.635,94	0,00	0,00	876.797,63
12 MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
09 Servizio socioeducativo e assistenziale	2.887,83	0,00	2.887,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.887,83	0,00	2.887,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale generale	1.327.604,62	691.647,44	10.833,98	0,00	534.163,38	529.039,61	0,00	0,00	1.063.142,81

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		88.752,09
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		59.955,46
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		28.796,63
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		88.752,09
SPESA IN CONTO CAPITALE		974.390,78
TOTALE FPV 2017		1.063.142,87

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) 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	679.878,83	466.607,48		243.325,04
Titolo 2	53.890,46	40.231,13		17.621,61
Titolo 3	675.265,31	340.895,78		325.615,28
Titolo 4	787.395,25	270.451,14		519.485,41
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	8.000,00	8.000,00		
TOTALE	2.204.429,85	1.126.185,53	0,00	1.106.047,34

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	792.569,45	611.824,37	62.470,72	118.274,36
Titolo 2	188.211,07	127.684,57	42.608,04	17.918,46
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	2.072,28	2.072,28		
TOTALE	982.852,80	741.581,22	105.078,76	136.192,82

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.

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
Dr. Giorgio SABBADIN



