

## Comune di CAREMA

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 13/3/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 D.lgs n. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la sopra citata deliberazione della Giunta e gli allegati a corredo;

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

- 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,

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 **331.643,86**

- residui passivi pari a **257.430,78**

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.511,93	7.511,93
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	1.866,67	3.733,34	5.379,29	3.733,34	4.057,88	18.770,52
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.692,00	4.493,70	6.185,70
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	31.650,01	0,00	150.975,00	114.331,29	296.956,30
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	619,57	0,00	1.599,84	2.219,41
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>1.866,67</b>	<b>35.383,35</b>	<b>5.998,86</b>	<b>156.400,34</b>	<b>131.994,64</b>	<b>331.643,86</b>

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

Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	3.876,27	1.097,11	11.378,05	110.817,99	<b>127.169,42</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.969,18	2.002,00	125.466,54	<b>129.437,72</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	555,00	0,00	0,00	0,00	268,64	<b>823,64</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>555,00</b>	<b>3.876,27</b>	<b>3.066,29</b>	<b>13.380,05</b>	<b>236.553,17</b>	<b>257.430,78</b>

## **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Non esistono reimputazione di accertamenti.

La reimputazione degli impegni riguarda sia la spesa corrente sia le spesa in conto capitale.

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	10.553,92	10.553,92		
Titolo 2	102.300,00	102.300,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>112.853,92</b>	<b>112.853,92</b>		-

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 112.853,92

La composizione del FPV di spesa è relativa principalmente a:

- per la parte corrente ad incarichi legali

per la parte capitale ad opere ancora in corso di esecuzione al 31.12.2018

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019

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.

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, ancora non riscossi alla da 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	36.453,55	21.623,35	-14.830,20	0,00
Titolo 2	20.225,06	2.500,79	-3.011,63	14.712,64
Titolo 3	24.757,65	23.065,65		1.692,00
Titolo 4	450.755,80	197.378,13	-70.752,66	182.625,01
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	4.209,86	3.590,29	0,00	619,57
<b>TOTALE</b>	<b>536.401,92</b>	<b>248.158,21</b>	<b>-88.594,49</b>	<b>199.649,22</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, che risultano 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	<b>159.740,72</b>	<b>140.589,03</b>	<b>-2.800,26</b>	<b>16.351,43</b>
Titolo 2	<b>347.832,30</b>	<b>337.655,77</b>	<b>-6.205,35</b>	<b>3.971,18</b>
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	<b>2.977,35</b>	<b>2.422,35</b>	0,0	<b>555,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>510.550,37</b>	<b>480.667,15</b>	<b>-9.005,61</b>	<b>20.877,61</b>

### **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.

Carema , il 14/3/2019

L'Organo di Revisione

Dr.Silvio Cerruti

