Comune di BARI SARDO

UFFICIO DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale N. 21 del 21/06/2019

**OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi alla chiusura dell’esercizio 2018”**

L’Organo di Revisione

- Ricevuta in data 20/06/2019 la proposta di deliberazione dell’Organo Esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma. 4, D.Lgs. n. 118/2011;
- Richiamati:
 - a) il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
 - b) il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Preso atto delle comunicazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili dei vari servizi;
- 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;
- Acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell’articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000 da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;
- Vista la documentazione fornita dall’Ente, con la quale viene data dimostrazione del riaccertamento dei residui, dell’entità del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento e della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato sia di parte corrente che di parte capitale;
- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, come da carte di lavoro acquisite agli atti, 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 € 1.886.976,10
- residui passivi pari a € 2.559.090,12

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	408.287,10	157.084,76	164.569,10	161.119,81	176.160,09	283.779,38	1.351.000,24
Titolo 2				9.229,42	18.254,61	109.990,94	137.474,97
Titolo 3	43.261,15	7.296,14	126,50		10.113,40	77.128,15	137.925,34
Titolo 4			83.441,18	51.714,84		13.062,32	148.218,34
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	5.743,27	4.715,25	5.164,57		44.900,21	51.833,91	112.357,21
TOTALE	457.291,52	169.096,15	253.301,35	222.064,07	249.428,31	535.794,70	1.886.976,10

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
Titolo 1	113.320,14	29.591,40	180.309,36	20.886,02	348.945,23	1.357.324,99	1.076.103,98
Titolo 2					8.111,33	383.051,83	391.163,16
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	12.626,16	5.384,25	521,73	2.750,00	40.850,27	55.417,41	117.549,82
TOTALE	125.946,30	34.975,65	180.831,09	23.636,02	397.906,83	1.795.794,23	2.559.090,12

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI
AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.630.724,72	1.346.945,34	283.779,38	
Titolo 2	2.334.424,51	2.224.433,57	109.990,94	
Titolo 3	324.932,15	247.804,00	77.128,15	
Titolo 4	529.386,78	516.324,46	13.062,32	
Titolo 5			0,00	
Titolo 6			0,00	
Titolo 9	637.949,92	586.116,01	51.833,91	
TOTALE	5.457.418,08	4.921.623,38	535.794,70	0,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	4.224.602,62	2.867.277,63	1.357.324,99	105.109,79
Titolo 2	779.904,22	396.852,39	383.051,83	769.741,12
Titolo 3			0,00	
Titolo 4			0,00	
Titolo 7	637.949,92	582.532,51	55.417,41	
TOTALE	5.642.456,76	3.846.662,53	1.795.794,23	874.850,91

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	105.109,79	105.109,79	-	-
Titolo 2	769.741,12	769.741,12	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	874.850,91	874.850,91	-	-

Si dà atto che con Determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n.25 del 08/03/2019 si è provveduto alla reimputazione parziale di residui passivi non esigibili al 31 dicembre 2018 e al contestuale incremento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale per €. 124.517,26. Tale determinazione, diversamente da quanto previsto dal punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, non è stata sottoposta a parere del Revisore, ma lo stesso ne è venuto a conoscenza in quanto riportata nella proposta di delibera di Giunta oggetto del presente parere, come presa d'atto in recepimento degli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Non si sono verificate re-imputazioni che non hanno generato FPV in quanto non c'è stata contestuale re-imputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 874.850,91.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, e di gestione	254.889,38	137.872,37	37.283,24	0,00	79.733,77	68.845,85	0,00	0,00	148.579,62
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993,27	0,00	0,00	993,27
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	6.660,21	6.660,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.585,72	10.060,62	1.525,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	409.233,95	240.652,56	19.793,15	0,00	148.788,24	49.275,92	0,00	0,00	198.064,16
TOTALE MISSIONE 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
TOTALE MISSIONE 10- Trasporti e diritto alla mobilità	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	358.748,79	0,00	0,00	358.748,79
TOTALE MISSIONE 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00	130.309,05	0,00	0,00	130.309,05
TOTALE MISSIONE 14- Sviluppo economico e competitività	41.502,13	41.502,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.262,24	9.262,24	0,00	0,00	0,00	30.156,02	0,00	0,00	30.156,02
TOTALE	737.833,63	450.710,13	58.601,49	0,00	228.522,01	646.328,90	0,00	0,00	874.850,91

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2018		Importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		25.376,02
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		79.733,77
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		105.109,79
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		769.741,12
TOTALE FPV 2018		874.850,91

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	105.109.79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	25.376,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	79.733,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	769.741,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	620.952,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	148.788,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

A chiusura dell'esercizio 2018 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 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.480.044,45	285.882,64	-126.940,95	1.067.220,86
Titolo 2	196.467,46	156.742,25	-12.241,18	27.484,03
Titolo 3	95.076,81	28.571,86	-5.707,76	60.797,19
Titolo 4	352.274,66	225.532,81	8.414,17	135.156,02
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	63.523,30	3.000,00		60.523,30
TOTALE	2.187.386,68	699.729,56	-136.475,72	1.351.181,40

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e 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	1.066.597,77	378.042,67	-29.730,53	658.824,57
Titolo 2	141.999,79	99.660,88		42.338,91
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	77.398,18		-15.265,77	62.132,41
TOTALE	1.285.995,74	477.703,55	-44.996,30	763.295,89

Nella tabella seguente si riepiloga l'esito dell'operazione di riaccertamento ordinario operata ai sensi della normativa sopra richiamata:

Residui	Importo variazione
Residui attivi cancellati definitivamente	537.014,76
Residui passivi cancellati definitivamente	368.842,33
Residui attivi reimputati	0,00
Residui passivi reimputati	874.850,91
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	1.351.181,40
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	535.794,70
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	763.295,89
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	1.795.794,23
Maggiori residui attivi riaccertati	374.409,05

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 (rif. *Allegato B pag.34 riepilogo generale suddivisione dell'avanzo*).

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 **non 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.

Il Revisore dei Conti
 Dott.ssa Simonetta Sirca
 Simonetta Sirca