

VERBALE N. 11/2018

--

Il giorno trentuno del mese di maggio dell'anno duemiladiciotto, alle ore 09.00, la Dott.ssa Cristina Pireddu, Revisore Unico dell'Ente, nominato in data 07/08/2017 con deliberazione n.27 del Consiglio Comunale, effettua l'analisi dei documenti ricevuti, al fine di esprimere il:

“Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017”

Vista

la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 ex art. 3 comma 4, D.Lgs. 118/2011” ai fini della formazione del rendiconto 2017 che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 25/05/2018 con integrazioni del 31/05/2018

Vista

la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017” e i correlati 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

- 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 reimputazioni 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 e secondo la tecnica di analisi basata sull'analisi dei residui superiori a 5.000,00.
-

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

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 €1.535.253,88 di cui € 536.527,77 provenienti dalla gestione residui e € 998.726,11 provenienti dalla gestione di competenza;

- residui passivi pari a €1.629.767,92 di cui € 475.574,72 provenienti dalla gestione residui e € 1.154.193,20 provenienti dalla gestione di competenza.

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		40.925,35	77.899,06	12.711,16	130.358,82	338.940,58	600.834,97
Titolo 2		10.074,72	1.174,00	364,83	15.148,16	165.617,47	192.379,18
Titolo 3			3.296,47	8.530,27	40.475,55	126.965,66	179.267,95
Titolo 4	52.023,27	19.451,25	14.490,79	46.355,02	51.050,59	310.717,38	494.088,30
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	7.114,10		335,97	399,45	4.348,94	56.485,02	68.683,48
TOTALE	59.137,37	70.451,32	97.196,29	68.360,73	241.382,06	998.726,11	1.535.253,88

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			299,30	106.363,77	272.019,74	893.909,87	1.272.592,68
Titolo 2	6.072,00			17.164,89	38.943,68	181.658,35	243.838,92
Titolo 3							0,00
Titolo 4						3.165,05	3.165,05
Titolo 5							0,00
Titolo 7	12.501,19	9.065,83	10.114,21		3.030,11	75.459,93	110.171,27
TOTALE	18.573,19	9.065,83	10.413,51	123.528,66	313.993,53	1.154.193,20	1.629.767,92

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti**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	325552,46			325.552,46
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
TOTALE	325.552,46	-	-	325.552,46

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	27766,6			27766,6
Titolo 2	471989,53			471989,53
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	499.756,13	-	-	499756,13

499756,13

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	325.552,46	325.552,46		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	325.552,46	325.552,46	-	-

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	27.766,60	27.766,60		
Titolo 2	471.989,53	471.989,53		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	499.756,13	499.756,13	-	-

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

Non vi sono reimputazioni che non hanno generato FPV.

Si ricorda la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018, che prevede che le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 204.617,06

Di cui:

FPV di parte corrente è euro 58.179,99

FPV di parte capitale è euro 146.437,07

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 -	69008,28	34158,1	4436,79	0	30413,39	25935,17	0	0	56348,56
TOTALE MISSIONE 4	16654,23	4226,71	135,02		12292,5	71362,65			83655,15
MISSIONE 6	0	0	0	0	0	40996,56	0	0	40996,56
MISSIONE 8	0	0	0	0	0	21785,36	0	0	21785,36
missione 9	852,61	852,61							
MISSIONE 10	400	400	0	0	0	1831,43	0	0	1831,43
MISSIONE 12	27729,82	27729,82	0	0	0	0	0	0	0
MISSIONE 1 -	0	0	0	0	0	0	0	0	0
					0				0
totali	114644,94	67367,24	4571,81	0	42705,89	161911,17	0	0	204617,06

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:

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

FVP 2017		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		58179,99
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		30413,39
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro</i>		27766,6
TOTALE SPESA CORRENTE		58179,99
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		146437,1
TOTALE FPV 2017		204617,1

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	66.688,34	98.125,73	58.179,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	66.688,34	98.125,73	27.766,60
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	30.413,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	5.075,20	1.519,21	146.437,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	5.075,20	1.519,21	12.295,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	134.144,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 (€ 273.281,57), 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:

COMUNE DI NURAMINIS - Provincia di Cagliari

p.zza Municipio, 1 - 09024 Nuraminis

Revisore dei Conti

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	795277,12	551.895,01	18.512,28	261.894,39
Titolo 2	246777,19	216.762,66	- 3.252,82	26.761,71
Titolo 3	532400,07	463.735,54	- 16.362,24	52.302,29
Titolo 4	199332,92	15.962,00		183.370,92
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	16579,31	4.380,85		12.198,46
TOTALE	1.790.366,61	1.252.736,06	- 1.102,78	536.527,77

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	795.899,84	397.749,06	- 19.467,97	378.682,81
Titolo 2	103.442,63	41.261,76	- 0,30	62.180,57
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	68.518,32	33.806,98		34.711,34
TOTALE	967.860,79	472.817,80	- 19.468,27	475.574,72

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: 26.999,46

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 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.

Copia del presente verbale, a cura dei servizi amministrativi, sarà trasmessa al Segretario ed al Presidente del Consiglio Comunale.

La seduta ha termine alle ore 11.00.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore dei Conti

firmato

Dott.ssa Cristina Pireddu

