



Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

PARERE

Comune di Carano

Verbale n. 5 del 27/08/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/08/2018 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" e i relativi allegati.

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 determine, degli atti di riaccertamento assunti 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del metodo a campione;

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 € 1.751.346,83
- residui passivi pari a € 1.223.308,34

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

2776

4.4



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalesse (TN)

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1						28.388,73	28.388,73
Titolo 2				7.500,00	30.022,89	15.308,42	52.831,31
Titolo 3		323,88		72,63	6.691,50	248.581,34	255.669,15
Titolo 4	287.817,06	60.571,00	60.571,00	170.065,12	121.486,31	713.625,56	1.414.136,05
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9				163,64		157,95	321,59
TOTALE	287.817,06	60.894,88	60.571,00	177.801,39	158.200,70	1.006.062,00	1.751.346,83

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			3.984,74	21.788,43	26.573,35	279.624,64	331.971,16
Titolo 2		8.182,43	2.582,13		28.855,76	835.145,50	874.765,82
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	7.237,22			500,00	500,00	8.334,14	16.571,36
TOTALE	7.237,22	8.182,43	6.566,87	22.288,43	55.929,11	1.123.104,28	1.223.308,34



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

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 re imputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	865.617,61	837.228,88	-	-
Titolo 2	107.420,88	92.112,46		
Titolo 3	654.182,64	405.601,30		
Titolo 4	770.077,37	56.451,81		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	298.782,79	298.624,84		
TOTALE	2.696.081,29	1.690.019,29	-	-

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	1230866,76	951.242,12		
Titolo 2	1383506,8	548.361,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	298782,79	290.448,65		
TOTALE	2.913.156,35	1.790.052,07	-	



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re imputati negli esercizi in cui saranno esigibili: non risultano residui re imputati

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le re imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re imputazione di entrate e di spese:



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
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 892.600,93.

Per quanto riguarda la sua composizione per missioni e programmi si rimanda alla tabella allegata alla delibera.

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		7.600,93
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		7.600,93
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		7.600,93
SPESA IN CONTO CAPITALE		885.000,00
TOTALE FPV 2017		892.600,93



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

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	0,00	21.277,25	7600,93
- 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	0,00	21277,25	7600,93
- 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	0,00
- 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; 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	0,00	1367212,53	885000
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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.



Alessandro Fontacchi
Alessandro Fontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalesse (TN)

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

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	13.885,41	13.885,41		-
Titolo 2	279.733,45	221.623,64	- 20.586,92	37.522,89
Titolo 3	289.663,19	218.979,62	- 63.595,76	7.087,81
Titolo 4	1.212.175,68	511.665,19		700.510,49
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	1.038,69	482,65	- 392,40	163,64
TOTALE	1.796.496,42	966.636,51	- 84.575,08	745.284,83

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: nulla da segnalare.

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	461.396,65	389.439,26	19.610,87	52.346,52
Titolo 2	129.356,77	82.899,65	6.836,80	39.620,32
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	85.385,89	77.148,67		8.237,22
TOTALE	676.139,31	549.487,58	26.447,67	100.204,06

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: nulla da segnalare

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: € 0,00



Alessandro Sontacchi
Alessandro Sontacchi

Dottore Commercialista
Revisore contabile

Piazza Scopoli, 6
38033 Cavalese (TN)

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.

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.

