

COMUNE DI URAGO D'OGLIO PROVINCIA DI BRESCIA		
Prot. n. <u>CL/1961</u>		
Cat.	CL <u>1961</u>	Fase:
<input type="checkbox"/> sindaco	<input type="checkbox"/> servizi demografici	<input type="checkbox"/> messi
<input type="checkbox"/> giunta	<input type="checkbox"/> servizi sociali	<input type="checkbox"/> albo
<input type="checkbox"/> consiglio	<input type="checkbox"/> pubblica istruzione	<input checked="" type="checkbox"/> assessori
<input type="checkbox"/> segretario	<input type="checkbox"/> biblioteca	<input type="checkbox"/> commercio
<input checked="" type="checkbox"/> affari gen.	<input type="checkbox"/> polizia locale	<input type="checkbox"/> S.U.A.P.
<input type="checkbox"/> ragioneria		<input type="checkbox"/> edilizia
<input type="checkbox"/> personale		<input type="checkbox"/> edilizia privata
<input type="checkbox"/> tributi		<input type="checkbox"/> lavori pubblici
<input type="checkbox"/> ufficio		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> elettorale		

Comune di URAGO D'OGLIO

(Provincia di Brescia)

Verbale n. 3 del 14/03/2019

15 MAR. 2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. n. 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

- Riacc_Ord_2018 Elenco Impegni pCapitale da reimputare;
- Riacc_Ord_2018 Elenco Impegni pCorrente da reimputare;
- Riacc_Ord_2018 Elenco Residui Attivi eliminati;
- Riacc_Ord_2018 Elenco Residui Attivi mantenuti;
- Riacc_Ord_2018 Elenco Residui Passivi eliminati;
- Riacc_Ord_2018 Elenco Residui Passivi mantenuti;
- Riacc_Ord_2019 Allegato alla Variaz di Bilancio;
- Riacc_Ord_2018 Allegato alla Variaz di Bilancio_1;
- Riacc_Ord_2018 Allegato alla Variaz di Bilancio_2;
- Relazione del responsabile dell'area Finanziaria sulla cancellazione dei residui attivi.

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

- del riaccertamento assunto in via istruttoria 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.

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 € 2.663.461,15
- residui passivi pari a € 1.372.760,52

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	228.828,42	46.918,98	279.121,83	363.518,40	440.970,37	430.066,16	1.789.424,16
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 3	70.374,83	901,25	27.356,13	10.424,46	60.071,45	76.898,86	246.026,98
Titolo 4	-	-	-	-	2.054,26	251.037,00	253.091,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	300.000,00	300.000,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	8.656,82	438,81	-	-	23.204,01	42.619,11	74.918,75
TOTALE	307.860,07	48.259,04	306.477,96	373.942,86	526.300,09	1.100.621,13	2.663.461,15

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

Titolo 1	14.642,05	603,24	12.114,11	15.277,81	105.241,63	488.192,15	636.070,99
Titolo 2	-	-	3.410,00	183,00	541,50	590.895,48	595.029,98
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	52,80	39.703,16	19.688,40	82.215,19	141.659,55
TOTALE	14.642,05	603,24	15.576,91	55.163,97	125.471,53	1.161.302,82	1.372.760,52

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	1.928.854,68	1.498.788,52	1.789.424,16	-
Titolo 2	5.951,18	5.951,18	-	-
Titolo 3	425.798,20	348.899,34	246.026,98	-
Titolo 4	617.902,10	366.865,10	253.091,26	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	300.000,00	-	300.000,00	-
Titolo 7	436.965,30	394.346,19	74.918,75	-
TOTALE	3.715.471,46	2.614.850,33	2.663.461,15	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	2.232.949,11	1.744.756,96	636.070,99	134.659,81
Titolo 2	965.725,82	374.830,34	595.029,98	263.772,47
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	131.500,00	131.500,00	-	-
Titolo 5	433.833,89	351.618,70	141.659,55	-
TOTALE	3.764.008,82	2.602.706,00	1.372.760,52	398.432,28

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:

Non vi sono reimputazioni per quanto riguarda gli accertamenti trattandosi principalmente di tributi che non comportano la reimputazione.

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	134.659,81	134.659,81	-	-
Titolo 2	263.772,47	263.772,47	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	398.432,28	398.432,28	-	-

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 398.432,28.

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 cronogrammi di spesa.

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) confluiranno 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	1.946.525,01	555.675,59	31.491,42	1.359.358,00
Titolo 2	59.607,42	-	59.607,42	-
Titolo 3	249.994,98	69.647,15	11.219,71	169.128,12
Titolo 4	169.829,41	6.739,35	161.035,80	2.054,26
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	73.356,34	10.795,36	30.261,34	32.299,64
TOTALE	2.499.313,16	642.857,45	293.615,69	1.562.840,02

* 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 31.12.2018
Titolo 1	657.398,59	482.180,60	27.339,15	147.878,84
Titolo 2	107.528,35	102.456,91	936,94	4.134,50
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	181.727,95	119.251,47	3.032,12	59.444,36
TOTALE	946.654,89	703.888,98	31.308,21	211.457,70

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Non risultano esserci residui finanziati con entrate a destinazione vincolata.

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
Dott. Marco Paolini

