

DELLI ZOTTI DANIELE

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Nato a Tolmezzo (UD), il 18.10.1968, Residente in Via Roma n. 1/A - 33020 Treppo Carnico (UD);

Codice Fiscale: DLL DNL 68R18L 195K – Partita Iva 02420150308

Studio : Vicolo Repetella 16 - 33100 Udine

Tel. (0432) 510039 - (0432) 501658 - Fax (0432) 507806 E – Mail delizotti@destesrl.it

COMUNE DI NIMIS
Provincia di Udine

PARERE n. 07 del REVISORE DEI CONTI

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 25.02.2019 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 ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti corredati allegati

- Prospetto Variazioni impegni ed accertamenti
- Elenco residui per anno di formazione
- Composizione FPV
- Delibera di riaccertamento dei residui
- Il cronoprogramma delle opere (titolo II Spesa)

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 determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 solamente 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 random tenuto conto della significatività delle poste esaminate;

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 € 521.062,15

- residui passivi pari a € 345.769,22

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				19.298,42	91.436,88	166.066,90	276.802,20
Titolo 2					4.948,29		4.948,29
Titolo 3						11.252,72	11.252,72
Titolo 4				28.906,60	64.003,34	130.149,00	223.058,94
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						5.000,00	5.000,00
TOTALE	0	0	0	48.205,02	160.388,51	312.468,62	521.062,15

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				1.586,93	30.396,39	151.776,56	183.759,88
Titolo 2					15.000,00	108.401,83	123.401,83
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	619,80			600,00		37.387,71	38.607,51
TOTALE	619,80	-	-	2.186,93	45.396,39	297.566,10	345.769,22

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.746.027,16	1.456.593,50	239.433,65	50.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.746.027,16	1.456.593,50	239.433,65	50.000,00

	Impegni reimputati (+) FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	35.148,15	35.148,15		
Titolo 2	1.880.580,26	1.591.146,61	239.433,65	50.000,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.915.728,41	1.626.294,76	239.433,65	50.000,00

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 reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.746.027,15
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.746.027,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.746.027,15		1.746.027,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 169.701,26

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 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 o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 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)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali	43.019,29	41.466,07	2,49	-	1.550,73	33.075,78	-	-	34.626,51
MISSIONE 4 Istruzione	3.241,44				3.241,44	54.488,05			57.729,49
MISSIONE 8 territorio						280,00			280,00
MISSIONE 10 Trasporti	15.160,07	7.384,65	3.397,56		4.377,86	60.000,00			64.377,86
MISSIONE 11 soccorso civile					-	11.224,06			11.224,06
MISSIONE 15 lavoro	1.712,23	1.712,23			-	1.463,34			1.463,34
TOTALE	63.133,03	50.562,95	3.400,05	-	9.170,03	160.531,23	-	-	169.701,26

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>	35.148,15
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	16.992,10
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	16.692,71
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	1.463,34
<i>altro</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	35.148,15
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	134.553,11
TOTALE FPV 2018	169.701,26

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	609,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	1.463,34
- 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	0,00	33.075,78
- 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	609,03	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:

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	4.377,86	4.183,14	125.992,11
- 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	4.377,86	4.183,14	125.992,11
- 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 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 2018

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	280.120,26	169.384,96		110.735,30
Titolo 2	41.420,30	32.345,26	-4.126,75	4.948,29
Titolo 3	40.910,12	40.117,32	-792,80	0,00
Titolo 4	420.550,76	327.640,82		92.909,94
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	5.431,90	5.238,73	-193,17	-
TOTALE	788.433,34	574.727,09	-5.112,72	208.593,53

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	271.014,49	207.512,41	-31.518,76	31.983,32
Titolo 2	202.021,21	187.021,20	-0,01	15.000,00
Titolo 3				-
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	43.670,42	42.450,62		1.219,80
TOTALE	516.706,12	436.984,23	-31.518,77	48.203,12

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.

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.

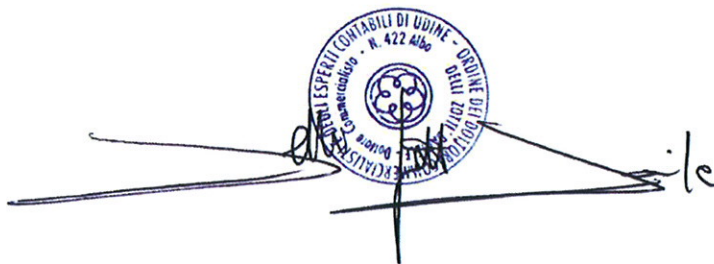
CONCLUSIONI

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.

Nimis 27-02-2019

Il revisore dei Conti

dott. Daniele Delli Zotti

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - N. 422 Albo" and "ORDINE DEI DOTTORI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style, with the last part of the name "ile" being clearly visible.