

Comunità Montana dei laghi bergamaschi

COMUNITÀ MONTANA
DEI LAGHI BERGAMASCHI

Verbale n. 28 del 29/05/2018

N° PROT.

7293

29 MAG. 2018

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

..... Caf. Cl. Fasc.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 25/05/2018 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" corredata dagli elenchi dei residui mantenuti e eliminati 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

- 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;

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 € 5.035.890,14
- residui passivi pari a € 2.325.123,39

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 | | | | | | | - |
| Titolo 2 | 217.057,62 | 42.214,76 | 44.776,66 | 145.181,36 | 478.165,02 | 2.253.775,79 | 3.181.171,21 |
| Titolo 3 | | | 1.583,00 | 152.231,27 | 177.292,04 | 216.217,89 | 547.324,20 |
| Titolo 4 | 791,00 | | | 216.725,75 | 498.850,58 | 578.856,71 | 1.295.224,04 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | 6.537,02 | | | | | | 6.537,02 |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | 543,20 | | | 809,39 | 4.281,08 | 5.633,67 |
| TOTALE | 224.385,64 | 42.757,96 | 46.359,66 | 514.138,38 | 1.155.117,03 | 3.053.131,47 | 5.035.890,14 |

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 | 28.421,49 | 8.204,00 | 1.233,00 | 11.148,19 | 38.025,84 | 1.390.865,31 | 1.477.897,83 |
| Titolo 2 | 5.820,56 | | | 35.551,61 | 146.356,51 | 276.658,91 | 464.387,59 |
| Titolo 3 | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 186.028,77 | 56.932,01 | 13.000,00 | 16.948,55 | 26.597,69 | 83.330,95 | 382.837,97 |
| TOTALE | 220.270,82 | 65.136,01 | 14.233,00 | 63.648,35 | 210.980,04 | 1.750.855,17 | 2.325.123,39 |

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 | 6.361.747,04 | 4.107.971,25 | 2.253.775,79 | |
| Titolo 3 | 459.086,79 | 242.868,90 | 216.217,89 | |
| Titolo 4 | 733.400,78 | 154.544,07 | 578.856,71 | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | 601.272,38 | 596.991,30 | 4.281,08 | |
| TOTALE | 8.155.506,99 | 5.102.375,52 | 3.053.131,47 | - |

| | Impegni 2017 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2017 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 6.410.448,44 | 5.019.583,13 | 1.390.865,31 | 135.518,79 |
| Titolo 2 | 776.338,48 | 499.679,57 | 276.658,91 | 882.686,90 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 382.091,03 | 382.091,03 | | |
| Titolo 5 | 601.272,38 | 517.941,43 | 83.330,95 | |
| TOTALE | 8.170.150,33 | 6.419.295,16 | 1.750.855,17 | 1.018.205,69 |

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:

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------------------|---------------------|----------|----------|
| Titolo 1 | | 135.518,79 | | |
| Titolo 2 | | 882.686,90 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | - | 1.018.205,69 | - | - |

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

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 | | |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>spesa di personale</i> | | 127.687,87 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>incarichi a legali</i> | | 6.830,92 |
| <i>altri incarichi</i> | | |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | 1.000,00 |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 135.518,79 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | | 882.686,90 |
| TOTALE FPV 2017 | | 1.018.205,69 |

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 116.098,78 | 127.826,26 | 135.518,79 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 116.098,78 | 127.826,26 | 135.518,79 |
| - 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 |
| - 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 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 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 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) 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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 902.972,63 | 967.052,65 | 882.686,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 902.972,63 | 967.052,65 | 882.868,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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, 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:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2017 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.17 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | | | | - |
| Titolo 2 | 2.394.384,62 | 1.479.829,30 | 12.840,10 | 927.395,42 |
| Titolo 3 | 407.567,37 | 75.396,62 | - 1.064,44 | 331.106,31 |
| Titolo 4 | 1.322.486,69 | 504.338,96 | - 101.780,40 | 716.367,33 |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | 6.537,02 | | | 6.537,02 |
| Titolo 7 | | | | - |
| Titolo 9 | 7.931,82 | 573,37 | - 6.005,86 | 1.352,59 |
| TOTALE | 4.138.907,52 | 2.060.138,25 | - 96.010,60 | 1.982.758,67 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2017 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.17 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.554.490,77 | 1.284.847,43 | - 182.610,82 | 87.032,52 |
| Titolo 2 | 602.964,30 | 338.605,86 | - 76.629,76 | 187.728,68 |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | | | | - |
| Titolo 7 | 381.526,14 | 82.019,12 | | 299.507,02 |
| Titolo 9 | | | | - |
| TOTALE | 2.538.981,21 | 1.705.472,41 | - 259.240,58 | 574.268,22 |

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 Unico
Parente dott. Giuseppe

