



COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

Collegio dei Revisori dei Conti

COMUNE S. AGATA LI BATTIATI - PROTOCOLLO GENERALE -	
Num. Prot.	11760
del	03-07-18

**Al Responsabile dei Servizi Finanziari
Dr. Salvatore Sarpi**

Oggetto: Trasmissione parere sulla delibera di "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2017.

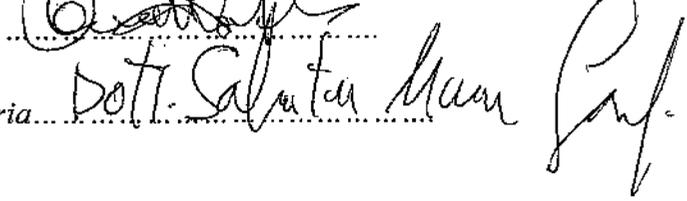
Vista la Proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto: "Ricognizione generale dei residui attivi e passivi e variazioni di esigibilità al 31.12.2017 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2017" e dei relativi allegati, il Collegio dei Revisori dei Conti, trasmette l'allegato parere.

Sant'Agata Li Battiati, li 3.07.2018

Il Collegio dei Revisori

Dr. Uccello Daniele.....

D.ssa Petrolo Concetta.....

Dr. Garufi Salvatore Maria.....



COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

Collegio dei Revisori dei Conti

PARERE SULLA DELIBERA DI
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

8
56

A

INDICE:

ANALISI DEI RESIDUI..... 3

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE 3

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 4

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE:..... 5

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 7

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 9

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA..... 9

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI..... 9

CONCLUSIONI 10

SP
6

2 H

Comune di Sant'Agata Li Battiati

Verbale n. 2 del 03.07.2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 03.07.2018 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 seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi da mantenere;
- Elenco residui passivi da mantenere;
- Elenco dei residui attivi e passivi da cancellare;
- Prospetti di variazione di esigibilità di parte corrente;

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 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;

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 € 7.874.883,65
- residui passivi pari a € 5.417.437,80.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'S. G.' with a star-like mark below it.

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	1.214.328,99	691.521,65	454.072,10	986.917,89	517.091,81	1.330.625,39	5.194.557,83
Titolo 2			10.000,00	13.545,52	48.909,23	313.236,12	385.690,87
Titolo 3	123.312,65	56.922,76	94.033,67	131.220,26	64.279,26	239.147,45	708.916,05
Titolo 4			144.096,17	49.400,00	195.236,34	459.926,45	848.658,96
Titolo 5							
Titolo 6				334.315,74			334.315,74
Titolo 7							
Titolo 9	382.409,56		1.466,05	1.000,00	12.142,38	5.726,21	402.744,20
TOTALE	1.720.051,20	748.444,41	703.667,99	1.516.399,41	837.659,02	2.348.661,62	7.874.883,65

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	118.550,55	282.477,61	314.683,54	580.316,13	392.732,21	1.716.697,37	3.405.457,41
Titolo 2			4.739,37	107.304,30	345.106,97	660.028,57	1.117.179,21
Titolo 3							0,00
Titolo 4				175.862,91	280.981,68	290.981,67	747.826,26
Titolo 5							0,00
Titolo 7	44.788,98	142,10	14.499,25	25.645,33	7.544,17	54.355,09	146.974,92
TOTALE	163.339,53	282.619,71	333.922,16	889.128,67	1.026.365,03	2.722.062,70	5.417.437,80

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:

568

 4

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1		4.596.215,87	5.926.841,26	1.330.625,39
Titolo 2		860.444,47	1.173.680,59	313.236,12
Titolo 3		167.001,78	406.149,23	239.147,45
Titolo 4		415.715,27	875.641,72	459.926,45
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7		2.127.646,52	2.127.646,52	
Titolo 9		7.550.444,43	7.556.170,64	5.726,21
TOTALE		15.717.468,34	18.066.129,96	2.348.661,62

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1		5.403.946,63	7.120.644,00	1.716.697,37
Titolo 2		77.475,60	737.504,17	660.028,57
Titolo 3				
Titolo 4		424.789,59	715.771,26	290.981,67
Titolo 5		2.127.646,52	2.127.646,52	
Titolo 7		7.501.883,19	7.556.238,28	54.355,09
TOTALE		15.535.741,53	18.257.804,23	2.722.062,70

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:

SFB
5
H

	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	9.829,62	9.829,62		
Titolo 2	294.854,31	294.854,31		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	304.683,93	304.683,93	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione 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	9.829,62
Titolo 2		Titolo 2	294.854,31
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	304.683,93

So

 6

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 304.683,93

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o 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 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	496.399,95	193.689,42	0,00	0,00	302.710,53	1.973,40	0,00	0,00	304.683,93

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	9.829,62
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	9.829,62
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	9.829,62
SPESA IN CONTO CAPITALE	294.854,31
TOTALE FPV 2017	304.683,93

Sp 8
7

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	68.714,90	9.170,24	9.829,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	68.714,90	9.170,24	9.829,62
- 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	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	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.

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	865.610,05	487.229,71	294.854,31
- 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	865.610,05	487.229,71	294.854,31
- 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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Sr R
8

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	5.062.920,64	431.249,70	-767.738,50	3.863.932,44
Titolo 2	543.643,51	464.569,51	-6.619,25	72.454,75
Titolo 3	524.893,26	47.149,88	-7.974,78	469.768,60
Titolo 4	394.017,49	15.208,93	9.923,95	388.732,51
Titolo 5				
Titolo 6	481.935,74	147.620,00		334.315,74
Titolo 7				
Titolo 9	405.494,35	8.476,36		397.017,99
TOTALE	7.412.904,99	1.114.274,38	-772.408,58	5.526.222,03

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	3.013.396,84	1.255.028,19	-69.608,61	1.688.760,04
Titolo 2	938.532,57	372.392,08	-108.989,85	457.150,64
Titolo 3				
Titolo 4	456.844,59			456.844,59
Titolo 5				
Titolo 7	127.328,63	34.708,80		92.619,83
TOTALE	4.536.102,63	1.662.129,07	-178.598,46	2.695.375,10

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

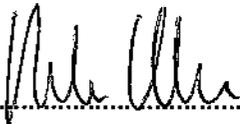
L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

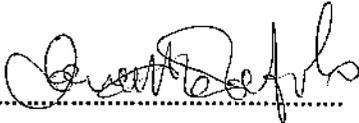
56 &
9

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

Dr. Uccello Daniele.....

D.ssa Petrolo Concetta.....

Dr. Garufi Salvatore Maria.....