

Arrivato 27 FEB 2019

N. prot. 2058

Cat. 4. a. b. fasc.

Spazio #

Comune di MONTANARO (TO)

Verbale n. 32 del 27/02/2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 25/02/2018 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:

- Allegato A) – Elenco generale ricognizione residui passivi con motivazione mantenimento
- Allegato B) – Elenco residui passivi relativi ad anni precedenti
- Allegato C) – Elenco residui passivi anno 2018
- Allegato D) – Elenco generale ricognizione residui attivi con motivazione mantenimento
- Allegato E) – Elenco residui attivi relativi ad anni precedenti
- Allegato F) - Elenco residui attivi anno 2018
- Allegato G) - Elenco residui passivi eliminati e tipologia eliminazione
- Allegato H) - Elenco residui attivi eliminati
- Allegato I) - Elenco residui passivi re imputati
- Allegato L) - Variazione di bilancio ai fini della re imputazione 2019
- Allegato M) – Rispetto vincoli di finanza pubblica e
- Allegato N) - Equilibrio bilancio.

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 le operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 si sono concretizzate nelle seguenti comunicazioni disposte ed inviate dai Responsabili di ciascun settore, per quanto di propria competenza:

- Settore Qualità della Vita- Comunicazione esito verifica del 25/02/2019, Prot. n. 1954
- Settore Finanziario - Comunicazione esito verifica del 25/02/2019, Prot. n. 1952
- Settore Tecnico e Tecnico manutentivo - Comunicazione esito verifica del 25/02/2019, Prot. n. 1958
- Settore Affari generali - Comunicazione esito verifica del 25/02/2019, Prot. n. 1945
- Settore Vigilanza - Comunicazione esito verifica del 25/02/2019, Prot. n. 1944

allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti, evidenziando le motivazioni del mantenimento e/o dell'eliminazione dei residui stessi;



Rilevato inoltre che:

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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'estrazione casuale di numeri non ripetitivi;

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 €.3.106.127,72

- residui passivi pari a €.705.193,39

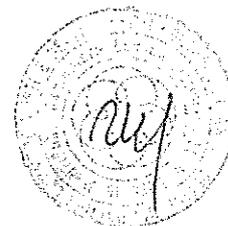
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	87.947,24	128.838,95	308.937,37	208.093,95	275.444,73	743.814,26	1.753.076,50
Titolo 2	0,00	165,08	172,98	4.319,80	980,00	34.610,28	40.248,14
Titolo 3	2.590,81	3.970,18	6.170,09	10.248,73	22.065,92	89.937,44	134.983,17
Titolo 4	468.205,75	416.660,00	28.570,97	0,00	0,00	211.592,49	1.125.029,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	886,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	886,01
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	5.012,64	19.247,66	5.081,48	9.643,75	12.919,16	51.904,69

Si precisa che i residui del titolo 4 anteriori al 2016 sono relativi a contributi regionali per il canale scolmatore per cui si è più volte sollecitato l'incasso da parte della Regione.

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	0,00	0,00	0,00	25.492,71	38.117,12	534.747,47	598.357,30
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.898,57	30.898,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	436,19	0,00	19.888,53	5.579,73	9.842,11	40.190,96	75.937,52
TOTALE	436,19	0,00	19.888,53	31.072,44	47.959,23	605.837,00	705.193,39

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati i residui attivi formati nel 2018 e gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Residui
Titolo 1	3.188.734,52	2.444.920,26	743.814,26
Titolo 2	162.428,22	127.817,94	34.610,28
Titolo 3	441.295,31	351.357,94	89.937,37
Titolo 4	517.065,67	305.473,18	211.592,49
Titolo 5	1.061,52	1.061,52	-
Titolo 6			-
Titolo 7			-
Titolo 9	646.829,97	633.910,81	12.919,16
TOTALE	4.310.585,24	3.230.630,84	1.092.873,56

	Impegni	Pagamenti in c/competenza	Residui	Impegni reimputati +(FPV)
Titolo 1	3.569.670,69	3.034.923,22	534.747,47	73.430,49
Titolo 2	533.214,53	502.315,96	30.898,57	1.264.442,82
Titolo 3	46.481,12	46.481,12	-	
Titolo 4	178.894,79	178.894,79	-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	646.829,97	606.639,01	40.190,96	
TOTALE	4.975.091,10	4.369.254,10	605.837,00	1.337.873,31

Dall'analisi si rileva che non esistono accertamenti e/o impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili al 31/12/2018.



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:

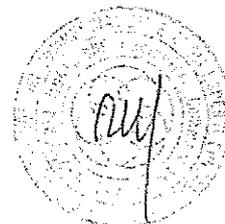
	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	73.430,49	73.430,49		
Titolo 2	1.264.442,82	1.230.711,07	33.731,75	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.337.873,31	1.304.141,56	33.731,75	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Si evidenzia che l'Ente non presenta la fattispecie della reimputazione contestuale di entrate e spese correlate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.337.873,31;
La composizione del FPV di spesa è la seguente:



riepilogo MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONI	956.346,15	956.346,15	0,00	0,00	0,00	1.304.141,56	33.731,75	0,00	1.337.873,31

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
SPESA CORRENTE	73.430,49
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	61.501,09
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	3.806,40
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (vedi nota sotto)	8.123,00
TOTALE SPESA CORRENTE	73.430,49
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.264.442,82
TOTALE FPV 2017	1.337.873,31

Gli 8.123,00 si riferiscono ad un impegno per il servizio di distribuzione del gas naturale relativo all'ambito territoriale TORINO 5 da effettuarsi con il Comune di Ivrea capofila. In sede di riaccertamento straordinario dei residui è confluito nel FPV, come previsto nei principi contabili, in quanto impegno di spesa che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultavano non più esigibili.



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

	2013 e 2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	8.123,00	0,00	0,00	65.307,49
- 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.

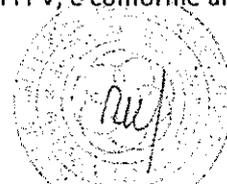
L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2013 e 2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264.442,82 0
- 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.

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 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	1.551.554,88	541.246,53	- 1.046,11	1.009.262,24
Titolo 2	75.011,48	68.756,36	- 617,26	5.637,86
Titolo 3	138.601,22	68.151,08	- 25.404,41	45.045,73
Titolo 4	1.049.265,02	129.736,49	- 6.091,81	913.436,72
Titolo 5	-			-
Titolo 6	3.836,00	-	- 2.949,99	886,01
Titolo 7				-
Titolo 9	46.030,12	6.525,62	- 518,97	38.985,53
TOTALE	2.864.298,72	814.416,08	- 36.628,55	2.013.254,09

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	477.606,10	396.384,94	- 17.611,33	63.609,83
Titolo 2	101.409,00	101.409,00		-
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	119.729,73	83.403,17	- 580,00	35.746,56

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, si segnala che sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili e precisamente:

- Economia n. 282 – Impegno n. 318/2018 "canale scolmatore 2° lotto" opera conclusa. € 9.983,05
- Economia n. 283 – Impegno 319/2018 "canale scolmatore 2° lotto" opera conclusa € 710,00

Tali quote confluiranno nell'avanzo vincolata ad investimenti.

- Economia 128/2018 – Impegno 499/2018 € 3,61
- Economia 144/2018 – Impegno 501/2018 € 14,50



- Economia 168/2018 – Impegno 505/2018 € 14,25
 - Economia 181/2018 – Impegno 510/2018 € 8,40
- Tali quote confluiranno nell'avanzo vincolato

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, come da dichiarazioni rese e riportate nelle premesse.

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 in quanto non ricorreva la fattispecie.

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
Roberto Monticone

