

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	8
CONCLUSIONI	8

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Verbale n 6 del 02/04/2019

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



L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2018." ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2018" e i seguenti corredatai allegati

ALLEGATO A – B – C - C1 - D - E

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

- atti di riaccertamento assunti 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 costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati, con la tecnica di campionamento, 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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 13.506.235,71
- residui passivi pari a € 2.078.390,89

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	0,00	6.713,00	2.216,00	0,00	78.360,60	87.289,60
Titolo II	6.223,70	0,00	15.056,08	12.261,62	21.938,09	368.402,35	423.881,84
Titolo III	3.171,08	751,12	8.524,36	69.675,63	229.787,68	521.640,61	833.550,48
Titolo IV	431,97	854,00	631.880,56	103.646,49	4.067.656,29	6.731.581,77	11.536.051,08
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588.978,27	588.978,27
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	3.000,00	0,00	2.808,99	12.256,42	902,47	17.516,56	36.484,44
	12.826,75	1.605,12	664.982,99	200.056,16	4.320.284,53	8.306.480,16	13.506.235,71



RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI IL 2014;

Al titolo 2^a dell'entrata e' presente un residuo attivo di € 3.673,25 che rappresenta il nostro credito dovuto dal Comune di Cedegolo per salario accessorio 2013, di cui si chiede di sollecitare il pagamento, mentre l'importo di € 2.550,45 risultante tra i residui al 31/12/2018 e' stato saldato.

Al titolo 3 l'importo residui precedenti al 2014 risulta chiuso alla data del 29/03/2019

Al titolo 4^a l'importo di € 431,97 rappresenta il nostro credito dovuto dal comune di Savio dell'Adamello per segnaletica stradale e indicazioni impegnate e pagate dall'unione. Si chiede di sollecitare il pagamento.

Titolo IX la somma di € 3.000,00 rappresenta il credito dell'unione nei confronti del Comune di Berzo Demo anticipazione bonari accordi centro polifunzionale . si chiede di sollecitare il pagamento

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0,00	2.576,00	19.452,30	4.768,77	41.624,10	698.699,31	767.120,48
Titolo II	0,00	25.699,40	128.188,07	62.768,09	285.275,43	592.007,37	1.093.938,36
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.460,13	7.460,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	24.747,00	1.085,80	36.256,17	43.746,00	38.530,60	65.506,35	209.871,92
	24.747,00	29.361,20	183.896,54	111.282,86	365.430,13	1.363.673,16	2.078.390,89



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 spesi alla data del 31/12/2018:

Titolo 2	1.660.563,46	1.292.161,11	368.402,35	-
Titolo 3	1.523.331,23	1.001.690,62	521.640,61	
Titolo 4	8.705.727,93	1.974.146,16	6.731.581,77	
Titolo 5	712.855,88	123.877,61	588.978,27	
Titolo 6	0,00	-	-	
Titolo 7	935.133,42	917.616,86	17.516,56	
TOTALE	14.311.605,65	6.005.125,49	8.306.480,16	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	3.539.697,27	2.840.997,96	698.699,31	15000
Titolo 2	1.898.342,17	1.306.334,80	592.007,37	3596202,58
Titolo 3				
Titolo 4	260.909,65	253.449,52	7.460,13	
Titolo 7	933.589,30	868.082,95	65.506,35	
TOTALE	6.632.538,39	5.268.865,23	1.363.673,16	3611202,58

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:



	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	83.820,40	83.820,40		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	83.820,40	83.820,40	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	15.000,00	15.000,00		
Titolo 2	3.680.022,98	3.680.022,98		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.695.022,98	3.695.022,98	-	-

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	
Titolo 2		Titolo 2	83.820,40
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	83.820,40	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	83.820,40	-	83.820,40



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 3.611.202,58

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	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 rinvia 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)
TOTALI	463.288,00	26.895,61	48.415,34	-	387.977,05	3.223.225,53	-	-	3.611.202,58

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	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	15000
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	15000
SPESA IN CONTO CAPITALE	3596202,58
TOTALE FPV 2018	3611202,58

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, riscossi nel 2018 e mantenuti a residui al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	209.768,51	47.676,59	- 153.162,92	8.929,00
Titolo 2	619.351,92	554.056,43	- 9.816,00	55.479,49
Titolo 3	707.182,94	323.719,50	- 71.553,57	311.909,87
Titolo 4	7.699.304,66	2.300.295,92	- 594.539,43	4.804.469,31
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	2.144,12	2.144,12		-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	211.025,62	160.766,02	- 31.291,72	18.967,88
TOTALE	9.448.777,77	3.388.658,58	- 860.363,64	5.199.755,55

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che l'eliminazione dei residui attivi di cui al titolo 4[^], come evidenziato nell'allegato A della bozza di delibera di riaccertamento ordinario, per la parte piu' consistente e' dovuta per l'errata imputazione nei residui attivi 2017 di un importo che avrebbe dovuto essere reimputato al 2018 pertanto e' stata effettuata il nuovo stanziamento nel bilancio 2019 in entrata e in uscita.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, pagati nel 2018 e mantenuti al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.368.996,57	976.415,42	- 324.159,98	68.421,17
Titolo 2	7.484.851,90	2.062.923,84	- 4.919.997,07	501.930,99
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	45.879,04	45.879,04	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	152.728,22	6.422,28	- 1.940,37	144.365,57
TOTALE	9.052.455,73	3.091.640,58	- 5.246.097,42	714.717,73

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: sono stati mantenuti erroneamente a residui passivi 2017 somme che avrebbero dovuto essere imputate all'annualita' 2018 FPV + reimputazioni, per correggere tale errore sono stati accantonati nell'avanzo vincolato 2018.



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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: come da allegati A e B della bozza di delibera di riaccertamento dei residui.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

Rilievi : al macroaggregato 01111.03.0910 risulta un residuo passivo del 2014 di € 1.600,00 che dalle verifiche dei mandati risulta pagato e che incomprensibilmente risulta ancora a residuo passivo poiche' il programma non permette di eliminarlo. Pertanto sara' necessario stabilire che non sia stata imputata due volte la medesima spesa del 2014. Dopo la suddetta verifica andra' opportunamente corretto.

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
Ceribelli Dottoressa Giovanna

