

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE

Verbale n. 6 del 17 GIUGNO 2020

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

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	8
CONCLUSIONI	9



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

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2019" e i seguenti corredati allegati

ALLEGATO A – B - C - D

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 13.558.085,03
- residui passivi pari a € 1.730.788,05

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.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	44.038,15	82.037,54	126.075,69
Titolo II	0,00	6.617,41	11.993,61	9.135,43	20.114,89	70.847,24	118.708,58
Titolo III	719,05	434,75	10.333,18	108.971,97	39.934,67	415.574,97	575.968,59
Titolo IV	431,97	208.229,01	95.045,09	3.339.036,29	5.957.340,41	2.908.543,90	12.508.626,67
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	189.681,66	0,00	189.681,66
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	2.706,01	11.706,42	882,47	13.495,56	10.233,38	39.023,84
	1.151,02	217.987,18	129.078,30	3.458.026,16	6.264.605,34	3.487.237,03	13.558.085,03



Sono presenti residui attivi precedenti al 2015 ovvero al titolo III relativi a rimborsi diversi (manutenzione ascensori, rimborsi adesivi per strade agro-silvo pastorali) ed al titolo IV relativi a fornitura di segnaletica stradale relativi a rimborsi da ricevere da parte dei Comuni partecipanti all'Unione.

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I	0,00	105,00	348,00	11.833,51	112.859,04	716.555,33	841.700,88
Titolo II	24.326,60	13.394,47	42.594,51	6.770,54	175.345,48	524.101,38	786.532,98
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	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.085,80	0,00	5.000,00	528,67	38.587,97	57.351,75	102.554,19
	25.412,40	13.499,47	47.942,51	19.132,72	326.792,49	1.298.008,46	1.730.788,05

Sono presenti residui passivi precedenti al 2015 per un totale di € 25.412,40 relativi alla predisposizione del piano urbano generale dei servizi del sottosuolo dei comuni dell'Unione ancora in attesa di ricevere le fatture dei professionisti incaricati.



ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non spesi alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	845.463,30	763.425,76	82.037,54	-
Titolo 2	1.869.048,72	1.798.201,48	70.847,24	-
Titolo 3	1.618.863,92	1.203.288,95	415.574,97	
Titolo 4	3.208.809,97	300.266,07	2.908.543,90	
Titolo 5	0,00	-	-	
Titolo 6	0,00	-	-	
Titolo 7	0,00	-	-	
Titolo 9	1.234.284,57	1.224.051,19	10.233,38	
TOTALE	8.776.470,48	5.289.233,45	3.487.237,03	-
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	3.954.973,97	3.238.418,64	716.555,33	8.273,20
Titolo 2	3.957.945,46	3.433.844,08	524.101,38	4.586.126,33
Titolo 3				
Titolo 4	282.697,57	282.697,57	-	
Titolo 7	1.234.284,57	1.176.932,82	57.351,75	
TOTALE	9.429.901,57	8.131.893,11	1.298.008,46	4.594.399,53



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	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	8.273,20	8.273,20		
Titolo 2	4.586.126,33	4.586.126,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.594.399,53	4.594.399,53	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Per le reimputazioni di cui sopra è stato dato parere favorevole.



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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 4.586.126,33

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALI	3.611.202,58	2.269.712,02	18.630,21		1.322.860,35	3.271.539,18	-	-	4.594.399,53



L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2020		importo	
<i>SPESA CORRENTE</i>		8.273,20	
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>			
<i>trasferimenti correnti</i>			
<i>incarichi a legali</i>			
<i>altri incarichi</i>			
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>			
<i>altro (da specificare...)</i>		8.273,20	
TOTALE SPESA CORRENTE		8.273,20	
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		4.586.126,33	
TOTALE FPV 2020		4.594.399,53	

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 2019 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 31/12/2018, riscossi nel 2019 e mantenuti a residui al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	87.289,60	34.322,45	- 8.929,00	44.038,15
Titolo 2	423.881,84	370.223,60	- 5.796,90	47.861,34
Titolo 3	833.550,48	650.199,03	- 22.957,83	160.393,62
Titolo 4	11.536.051,08	1.911.690,75	- 24.277,56	9.600.082,77
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	588.978,27	399.296,61		189.681,66
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	36.484,44	7.573,00	- 120,98	28.790,46
TOTALE	13.506.235,71	3.373.305,44	- 62.082,27	10.070.848,00



Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i riaccertamenti effettuati sono relativi ad entrate collegate alle spese dell'ente. Al titolo II sono stati effettuati riaccertamenti relativi ai rimborsi degli stipendi da parte dei Comuni membri, al titolo III i riaccertamenti riguardano il servizio infermieristico, la telefonia mobile, la mensa per dipendenti e per alunni e il servizio spartineve attivato nei vari Comuni membri. Ognuna di queste entrate prevede la relativa uscita la quale sarà anch'essa riaccertata avendo avuto un risparmio nei vari servizi precedentemente elencati.

Mentre a Titolo IV è stata riaccertata l'entrata da parte del Comune di Cedegolo riguardante il rifacimento del Capannone Comunale oggetto d'Incendio.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, pagati nel 2019 e mantenuti al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	767.120,48	593.550,30	- 48.424,63	125.145,55
Titolo 2	1.093.938,36	807.998,91	- 23.507,85	262.431,60
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	7.460,13	7.460,13	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	211.416,04	156.162,17	- 10.051,43	45.202,44
TOTALE	2.079.935,01	1.565.171,51	- 81.983,91	432.779,59

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che al titolo I sono state riaccertate le spese relative agli accertamenti tarsu-tari da trasferire ai Comuni.

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

Dall'analisi della documentazione si rileva che andranno analizzati in modo approfondito le parcelle da ricevere dei professionisti incaricati di direzione lavori e/o progettazione di opere per verificare eventuali prescrizioni, da rilevare con il termine dei lavori, essendo debiti datati.

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 Dottorssa Giovanna

