

Comune di TORRE MONDOVI'

Verbale n. 6 del 26/03/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Allegato A) – elenco dei residui attivi
- Allegato B) – elenco dei residui passivi
- Allegato C) – elenco dei residui attivi eliminati
- Allegato D) – elenco dei residui passivi eliminati
- Allegato E) – somme da re imputare
- Allegato F) – variazione al bilancio 2017
- Allegato G) – variazione al bilancio 2018
- Allegato H) – prospetto pareggio di bilancio

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riacertamento 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 e secondo la tecnica di campionamento che ha avuto per oggetto l'analisi dei residui di valore assoluto più elevato.;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riacertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riacertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 210.240,28
- residui passivi pari a € 239.437,51

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 0,00	€ 1.925,60	€ 5.142,31	€ 2.986,34	€ 4.852,61	€ 43.899,37	€ 58.806,23
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.405,85	€ 12.405,85
Titolo 3	€ 72,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 390,00	€ 5.789,01	€ 6.551,34
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,00	€ 8.550,98	€ 122.325,37	€ 131.303,35
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 192,60	€ 250,60	€ 730,31	€ 1.173,51
TOTALE	€ 72,33	€ 1.925,60	€ 5.142,31	€ 3.905,94	€ 14.044,19	€ 185.149,91	€ 210.240,28

In particolare l'organo di revisione ha verificato le motivazioni per le iscrizioni dei residui attivi di cui al titolo 1 e non ha rilievi da evidenziare.

Per quanto riguarda i residui attivi di cui al titolo 4) trattasi di trasferimenti e contributi per la realizzazione di opere pubbliche per i quali non è ancora avvenuto l'erogazione. Non si rilevano situazioni per le quali è in dubbio l'erogazione dello stesso.

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	€ 707,84	€ 1.008,17	€ 893,22	€ 2.700,57	€ 884,26	€ 81.441,52	€ 87.635,58
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,00	€ 9.248,98	€ 133.632,29	€ 143.308,27
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	€ 1.903,33	€ 1.903,33
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.032,92	€ 587,34	€ 112,65	€ 195,45	€ 349,06	€ 4.312,91	€ 6.590,33
TOTALE	€ 1.740,76	€ 1.595,51	€ 1.005,87	€ 3.323,02	€ 10.482,30	€ 221.290,05	€ 239.437,51

Per quanto riguarda i residui passivi di cui al titolo II trattasi di spese in conto capitale per opere ultimate entro la fine dell'esercizio per le quali non è avvenuto il pagamento ma per cui l'obbligazione si è correttamente manifestata alla fine dell'esercizio di cui al 31/12/2017.

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	€ 338.696,15	€ 294.796,78	€ 43.899,37	€ 0,00
Titolo 2	€ 37.336,47	€ 24.930,62	€ 12.405,85	€ 0,00
Titolo 3	€ 73.324,48	€ 67.535,47	€ 5.789,01	€ 0,00
Titolo 4	€ 198.907,94	€ 76.582,57	€ 105.255,37	€ 17.070,00
Titolo 9	€ 70.853,78	€ 70.123,47	€ 730,31	€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
TOTALE	€ 719.118,82	€ 533.968,91	€ 168.079,91	€ 17.070,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 381.183,35	€ 299.741,83	€ 81.441,52	€ 0,00
Titolo 2	€ 205.314,41	€ 71.682,12	€ 98.013,01	€ 35.619,28
Titolo 3				€ 0,00
Titolo 4	€ 10.460,35	€ 8.557,02	€ 1.903,33	€ 0,00
Titolo 7	€ 70.853,78	€ 66.540,87	€ 4.312,91	€ 0,00
TOTALE	€ 667.811,89	€ 446.521,84	€ 185.670,77	€ 35.619,28

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili, per i quali non vi è il perfezionamento giuridico della prestazione di servizi o fornitura di beni richiesta, che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	17.070,00	17.070,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	17.070,00	17.070,00	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2	35.619,28	35.619,28		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	35.619,28	35.619,28	-	-

Sul fronte dell'entrata trattasi di contributi in conto capitale (Regione Piemonte e Fondazione CRC) per i quali l'erogazione avverrà a seguito di rendicontazione della spesa sostenuta. Tale posta trova perfetta corrispondenza sul fronte della spesa.

Sul fronte della spesa si richiama quanto indicato nel punto precedente e per le rimanenti somme trattasi di spese finanziate da entrate proprie dell'ente già realizzate che danno, quindi, luogo alla formazione del fondo pluriennale vincolato.

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	17.070,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	17.070,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	17.070,00	-	17.070,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 18.549,28.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ALLA DATA DEL 23/03/2018

(digitare solo le celle evidenziate in giallo)

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 o successivi	1 0,00	35.619,28	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a 0,00	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2 0,00	17.070,00	0,00

Fondo pluriennale riconosciuto da scrivere nell'entrata del bilancio 2018, pari a (3)-(1)+(2), se positivo, altrimenti indicare 0

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2018 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2019	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2018	4 0,00	35.619,28	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2018 I cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b 0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2018	5 0,00	17.070,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2018, pari a (5)=(4)-(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6 0,00	18.549,28	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accontonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)-(5)-(4) - (b) altrimenti indicare 0	7 0,00		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo	8 0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2018 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2019 (8)=(3)-(6)+(7)			

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2019 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2020	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2018	9 0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2019 I cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	c 0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2019	10 0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2019, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11 0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accontonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0	12 0,00		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(c)-8 se positivo	13 0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2020 (13)=(8)-(11)+(12)			

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2020 (e di entrata del bilancio 2021 se predisposto)	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2020	14 0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2020 I cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	d 0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2020	15 0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2020, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16 0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accontonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(d), se positivo, altrimenti indicare 0	17 0,00		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(c)-(15)-(d) se positivo	18 0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2020 (18)=(13)-(16)+(17)			

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>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>	
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 18.549,28
TOTALE FPV 2017	€ 18.549,28

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.

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	€ 46.162,78	€ 31.246,62	€ 9,30	€ 14.906,86
Titolo 2	€ 7.947,61	€ 7.947,61		€ 0,00
Titolo 3	€ 8.165,71	€ 6.902,95	€ 500,43	€ 762,33
Titolo 4	€ 43.097,57	€ 34.119,24	€ 0,35	€ 8.977,98
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 965,08	€ 521,88		€ 443,20
TOTALE	€ 106.338,75	€ 80.738,30	€ 510,08	€ 25.090,37

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

I residui attivi di maggior importo in termini assoluti sono riconducibili alla tassa rifiuti (€ 14.096,86).

A tal proposito l'organo di revisione ha verificato che:

sono stati emessi i solleciti di pagamento per la riscossione del tributo avente scadenza anteriore all'anno 2017;

è stato affidato l'incarico per la riscossione coattiva.

L'organo di revisione raccomanda di monitorare attentamente la fase della riscossione e di provvedere alle opportune variazioni di bilancio qualora tale attività non portasse alla riscossione totale del credito.

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	€ 72.059,56	€ 65.844,78	€ 20,72	€ 6.194,06
Titolo 2	€ 76.570,46	€ 66.894,46	€ 0,02	€ 9.675,98
Titolo 3				€ 0,00
Titolo 4				€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 7	€ 7.768,61	€ 5.491,19		€ 2.277,42
TOTALE	€ 156.398,63	€ 138.230,43	€ 20,74	€ 18.147,46

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

I residui passivi aventi valore assoluto piu' elevato sono riconducibili a spese maturate nell'ultimo periodo dell'anno solare il cui pagamento avviene nei primi mesi dell'anno successivo (sgombero neve, fatture passive del ciclo gestione rifiuti, trasferimenti al CSM per i minori stranieri non accompagnati).

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 sufficientemente motivato le ragioni della loro eliminazione.

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 rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto non sussisteva la fattispecie.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprimeparere 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.

Raccomanda altresì di monitorare attentamente le situazioni evidenziate nel presente verbale in maniera da poter apportare le necessarie variazioni di bilancio al verificarsi di determinati eventi.

L'Organo di Revisione

