

Comune di TORRE MONDOVI'

Verbale n. 5 del 27 marzo 2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" 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 2018
- Allegato G) – variazione al bilancio 2019
- Allegato H) – prospetto pareggio di bilancio

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

- 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 riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 91.885,67
- residui passivi pari a € 128.760,72

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	€ 130,00	€ 4.919,31	€ 2.565,40	€ 3.901,23	€ 4.030,92	€ 33.275,34	€ 48.822,20
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.080,09	€ 12.080,09
Titolo 3	€ 72,33	€ 0,00	€ 300,00	€ 240,00	€ 300,00	€ 6.915,38	€ 7.827,71
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,00	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 20.000,00	€ 21.827,00
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	€ 171,54	€ 202,98	€ 210,30	€ 743,85	€ 1.328,67
TOTALE	€ 202,33	€ 4.919,31	€ 3.463,94	€ 4.344,21	€ 5.941,22	€ 73.014,66	€ 91.885,67

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 avvenuta 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:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	€ 1.716,01	€ 342,21	€ 98,90	€ 153,69	€ 2.022,44	€ 69.808,80	€ 74.142,05
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,00	€ 698,00	€ 350,00	€ 48.101,15	€ 49.576,15
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	€ 1.620,26	€ 112,65	€ 195,45	€ 241,73	€ 335,02	€ 2.537,41	€ 5.042,52
TOTALE	€ 3.336,27	€ 454,86	€ 721,35	€ 1.093,42	€ 2.707,46	€ 120.447,36	€ 128.760,72

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 le quali l'obbligazione si è correttamente manifestata entro la fine dell'esercizio e, cioè, entro il 31/12/2018.

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 esigibili alla data del 31/12/2018:

		Accertamenti reimputati
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria	€ 0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	€ 0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	€ 0,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	€ 14.795,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
Titolo 6		
Titolo 7		
TOTALE		€ 14.795,00

		Impegni reimputati
Titolo 1	Spese correnti	€ 3.274,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	€ 35.579,40
Titolo 3	Spese per incremento att. finanziarie	€ 0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	€ 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
TOTALE		€ 38.853,40

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	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	14.795,00	14.795,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	14.795,00	14.795,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	3.274,00	3.274,00		
Titolo 2	35.579,40	35.579,40		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	38.853,40	38.853,40	-	-

Sul fronte dell'entrata trattasi di contributi in conto capitale (Regione Piemonte e Fondazione CRT) 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	14.795,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	14.795,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	14.795,00	-	14.795,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 24.058,40.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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	Riacertamento 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 rinviate 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)
0 1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
0 2	Segreteria generale	976,00	976,00			0,00	3.063,00			3.063,00
1 1	Altri servizi generali	0,00				0,00	211,00			211,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	1.708,00	1.708,00	0,00	0,00	0,00	3.274,00	0,00	0,00	3.274,00
0 8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0 1	Urbanistica assetto del territorio	14.341,40	14.341,40			0,00	16.616,40			16.616,40
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.341,40	14.341,40	0,00	0,00	0,00	16.616,40	0,00	0,00	16.616,40
1 1	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
0 2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00				0,00	4.168,00			4.168,00
	TOTALE MISSIONE 11 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.168,00	0,00	0,00	4.168,00

	<i>Soccorso civile</i>								
TOTALE	18.549,28	18.549,28	0,00	0,00	0,00	24.058,40	0,00	0,00	24.058,40

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	€ 3.274,00
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	€ 3.274,00
<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	€ 3.274,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 20.784,40
TOTALE FPV 2018	€ 24.058,40

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 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, riaccertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	€ 58.806,23	€ 41.463,77	€ 1.795,60	€ 15.546,86
Titolo 2	€ 12.405,85	€ 12.405,85	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 6.551,34	€ 5.331,02	€ 307,99	€ 912,33
Titolo 4	€ 131.303,35	€ 129.476,35	€ 0,00	€ 1.827,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 1.173,51	€ 588,69		€ 584,82
TOTALE	€ 210.240,28	€ 189.265,68	€ 2.103,59	€ 18.871,01

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

I residui attivi di maggior importo in termini assoluti sono riconducibili alla tassa rifiuti (€ 15.546,86).

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 2018 ed è in corso di perfezionamento l'affidamento dell'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 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2018
Titolo 1	€ 87.635,58	€ 73.516,82	€ 9.785,51	€ 4.333,25
Titolo 2	€ 143.308,27	€ 141.833,27	€ 0,00	€ 1.475,00
Titolo 3	€ 1.903,33	€ 1.903,33	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4				€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 7	€ 6.590,33	€ 4.085,22		€ 2.505,11
TOTALE	€ 239.437,51	€ 221.338,64	€ 9.785,51	€ 8.313,36

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, 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.

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