

Comune di TORRE MONDOVI'

Verbale n. 4 del 21/05/2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019

Vista la bozza di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 - Conseguenti variazioni di bilancio dell'esercizio in corso ed esercizio precedente e reimputazione accertamenti ed impegni." e i seguenti corredati allegati

Allegato A) – elenco dei residui attivi riaccertati da conservare al 31/12/2019

Allegato B) – elenco dei residui passivi riaccertati da conservare al 31/12/2019

Allegato C) – elenco delle partite attive 2019, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio

Allegato D) – elenco delle partite passive 2019, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio

Allegato D1) – economie di spesa relative a somme reimputate e finanziate da FPV

Allegato E) – somme non esigibili al 31/12/2019 e da reimputare negli esercizi successivi

Allegato F) – variazione al bilancio 2019

Allegato G) – variazione al bilancio 2020

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

- residui attivi pari a € 221.409,64

- residui passivi pari a € 214.716,65

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.484,31	2.375,57	3.497,08	3.570,09	5.250,30	31.125,64	50.302,99
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	8.043,95	11.043,95
Titolo 3	72,33	300,00	240,00	150,00	2.892,06	28.615,84	32.270,23
Titolo 4	0,00	427,00	0,00	0,00	0,00	125.779,79	126.206,79
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	162,37	183,13	196,32	265,35	778,51	1.585,68
Totale	4.556,64	3.264,94	3.920,21	3.916,41	11.407,71	194.343,73	221.409,64

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:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	1.671,11	0,00	0,00	0,00	4.868,04	60.368,84	66.907,99
Titolo 2	0,00	427,00	0,00	350,00	697,84	136.597,71	138.072,55
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	1.732,91	175,92	217,18	219,99	315,22	7.074,89	9.736,11
Totale	3.404,02	602,92	217,18	569,99	5.881,10	204.041,44	214.716,65

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 31/12/2019.

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 esigibili alla data del 31/12/2019:

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	312.487,41	281.361,77	31.125,64	0,00
Titolo 2	39.297,24	31.253,29	8.043,95	0,00
Titolo 3	90.684,33	62.068,49	28.615,84	0,00
Titolo 4	179.808,95	54.029,16	125.779,79	4.795,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	77.320,12	76.541,61	778,51	0,00
Totale	699.598,05	505.254,32	194.343,73	4.795,00

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	365.885,06	305.516,22	60.368,84	3.571,00
Titolo 2	222.811,94	86.214,23	136.597,71	22.361,40
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	11.517,62	11.517,62	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	77.320,12	70.245,23	7.074,89	0,00
Totale	677.534,74	473.493,30	204.041,44	25.932,40

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:

ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00

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

SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	3.571,00	3.571,00	0,00	0,00
Titolo 2	17.566,40	17.566,40	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	21.137,40	21.137,40	0,00	0,00

SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	4.795,00	Titolo 2	4.795,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	4.795,00	Totale	4.795,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 21.137,40.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 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 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02 Segreteria generale	3,063.00	3,060.64	2.36	0.00	0.00	3,341.00	0.00	0.00	3,341.00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
06 Ufficio tecnico	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08 Statistica e sistemi informativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10 Risorse umane	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11 Altri servizi generali	211.00	210.12	0.88	0.00	0.00	230.00	0.00	0.00	230.00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e	3,274.00	3,270.76	3.24	0.00	0.00	3,571.00	0.00	0.00	3,571.00

<i>generali, di gestione e di controllo</i>									
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 Sport e tempo libero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	950.00	0.00	0.00	950.00
02 Giovani	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	950.00	0.00	0.00	950.00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica assetto del territorio	16,616.40	0.00	0.00	0.00	16,616.40	0.00	0.00	0.00	16,616.40
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	16,616.40	0.00	0.00	0.00	16,616.40	0.00	0.00	0.00	16,616.40
TOTALE	24,058.40	7,403.51	38.49	0.00	16,616.40	4,521.00	0.00	0.00	21,137.40

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 2019	importo
SPESA CORRENTE	€ 3.571,00
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	€ 3.571,00
<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	€ 3.571,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 17.566,40
TOTALE FPV 2019	€ 21.137,40

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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, riaccertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	48.822,20	29.641,25	3,60	0,00	19.177,35	31.125,64	50.302,99
Titolo 2	12.080,09	9.080,09	0,00	0,00	3.000,00	8.043,95	11.043,95
Titolo 3	7.827,71	3.869,89	303,43	0,00	3.654,39	28.615,84	32.270,23
Titolo 4	21.827,00	21.400,00	0,00	0,00	427,00	125.779,79	126.206,79
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	1.328,67	521,50	0,00	0,00	807,17	778,51	1.585,68
Totale	91.885,67	64.512,73	307,03	0,00	27.065,91	194.343,73	221.409,64

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che:

I residui attivi di maggior importo in termini assoluti sono riconducibili alla tassa rifiuti (€ 27.327,04) ed all'addizionale IRPEF (€ 19.511,91).

Per quanto concerne la tassa sui rifiuti, l'organo di revisione ha verificato che sono stati emessi i solleciti di pagamento per la riscossione del tributo avente scadenza anteriore all'anno 2019 ed 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.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	74.142,05	58.627,72	8.975,18	6.539,15	60.368,84	66.907,99
Titolo 2	49.576,15	47.741,09	360,22	1.474,84	136.597,71	138.072,55
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.042,52	2.381,30	0,00	2.661,22	7.074,89	9.736,11
Totale	128.760,72	108.750,11	9.335,40	10.675,21	204.041,44	214.716,65

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

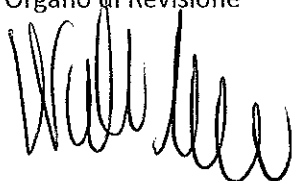
L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto non sussisteva la fattispecie.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, positioned below the text 'L'Organo di Revisione'.