

Comune di Borgaro Torinese

Verbale n. 6 del 25 marzo 2019

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

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018"

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

- dei tabulati visionati e restituiti all'ufficio Ragioneria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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.

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 € 7.797.957,66
- residui passivi pari a € 4.342.062,72

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	284.718,28	1962.652,84	486.413,46	612.327,00	685.079,17	686.584,03	4.717.774,78
Titolo 2			2.362,38	19.774,38	3.844,71	77.145,53	103.127,00
Titolo 3	2.610,00	5.392,60	21.131,33	21.192,36	992.716,61	1416.754,70	2.459.797,60
Titolo 4	100.381,55			11514,40		36.714,07	148.610,02
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	49.862,81	18.190,02	65.790,66	73.158,07	127.788,80	33.857,90	368.648,26
TOTALE	437.572,64	1.986.235,46	575.697,83	737.966,21	1.809.429,29	2.251.056,23	7.797.957,66

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	88.828,14	219.347,47	71.906,12	130.378,77	358.732,34	1874.889,73	2.744.082,57
Titolo 2	81974,45			25.791,13	134.589,63	460.492,51	702.847,72
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	92.011,16	2.135,00	53.479,00	198.330,32	268.656,71	280.520,24	895.132,43
TOTALE	262.813,75	221.482,47	125.385,12	354.500,22	761.978,68	2.615.902,48	4.342.062,72

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 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7.364.496,76	6.677.912,73	686.584,03	-
Titolo 2	308.021,05	230.875,52	77.145,53	-
Titolo 3	3.517.392,70	2.100.638,00	1.416.754,70	-
Titolo 4	1.040.832,45	725.768,73	36.714,07	278.349,65
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
TOTALE	12.230.742,96	9.735.194,98	2.217.198,33	278.349,65

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	9.278.405,97	7.328.263,23	1.874.889,73	75.253,01
Titolo 2	2.438.685,25	501.434,36	460.492,51	1.476.758,38
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
TOTALE	11.717.091,22	7.829.697,59	2.335.382,24	1.552.011,39

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				
Titolo 3				
Titolo 4	278.349,65	278.349,65		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	278.349,65	278.349,65	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	75.253,01	75.253,01		
Titolo 2	1.198.408,73	1.198.408,73		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.273.661,74	1.273.661,74	-	-

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	278.349,55
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	278.349,55	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	278.349,55	-	278.349,55

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 1.273.661,74

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:

		importo
FVP 2018		
<i>SPESA CORRENTE</i>		75.253,01
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		46.131,81
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		29.121,20
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		75.253,01
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.198.408,73
TOTALE FPV 2018		1.273.661,74

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.361,55	79.574,71	77.329,38	75.253,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in				

c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	5.029,80	65.757,55	73.117,05	63.022,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	10.936,40	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.351,75	2.880,76	4.212,33	12.230,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	432.392,89	422.132,66	332.699,84	1.198.408,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	387.353,21	422.132,66	322.765,35	1.198.408,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	45.039,68	0,00	9.934,49	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	5.668.834,62	1.541.190,31	- 96.453,56	4.031.190,75
Titolo 2	172.570,94	146.589,44	- 0,03	25.981,47
Titolo 3	1.947.705,71	915.865,83	11.203,02	1.043.042,90
Titolo 4	125.043,71	8.676,34	- 4.471,42	111.895,95
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	380.406,31	41.355,96	- 4.259,99	334.790,36
TOTALE	8.294.561,29	2.653.677,88	- 93.981,98	5.546.901,43

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui attivi finali al 31.12.2018 sono diminuiti ancorchè l'importo risulti ancora rilevante e richieda da parte dell'Ente un continuo monitoraggio sulle entrate del titolo I.

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 31.12.18
Titolo 1	3.467.980,18	2.339.043,36	- 259.743,98	869.192,84
Titolo 2	783.382,23	460.245,26	- 80.781,76	242.355,21
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	824.608,55	85.803,17	- 124.193,19	614.612,19
TOTALE	5.075.970,96	2.885.091,79	- 464.718,93	1.726.160,24

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui passivi finali al 31.12.2018 sono notevolmente diminuiti. Restano alcuni residui di spesa corrente precedenti al 2016 relativi a contenziosi in attesa di definizione.

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 valutato singolarmente tutte le voci da eliminare comunicandole al Responsabile Finanziario.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato in bilancio di crediti e debiti sono correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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. a proseguire costantemente il monitoraggio dei residui più datati nel corso dell'anno.

Borgaro Torinese, 25 marzo 2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Oscar ROSSO