

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N.7 DEL 8 marzo 2019

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 7 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

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

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

- della documentazione agli atti dell'ufficio ragioneria relativa al riaccertamento;
- 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;

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 € 1501.866,33
- residui passivi pari a € 1.509.527,08

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					15.200,00	242.231,72	257.431,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III						11.523,15	11.523,15
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00	253.754,87	268.954,87
Titolo IV				133.065,13		1.072.009,10	1.205.074,23
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	133.065,13	0,00		1.205.074,23
Titolo IX						27.837,23	27.837,23
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	133.065,13	15.200,00	281.592,10	1.501.866,33
PASSIVI							
Titolo I				4.549,00	1.423,59	427.181,70	433.154,29
Titolo II				909.472,26		156.296,15	1.065.768,41
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII				301,56	4.796,14	5.506,68	10.604,38
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	914.322,82	6.219,73	588.984,53	1.509.527,08

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				
Titolo 2	347.401,30	105.169,58	242.231,72	0,00
Titolo 3	3.655.716,58	3.644.193,43	11.523,15	0,00
Titolo 4	1.072.009,10	0,00	1.072.009,10	0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
titolo 9	380792,24	352.955,01	27.837,23	
TOTALE	5.455.919,22	4.102.318,02	1.353.601,20	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	3.835.498,51	3.408.316,81	427.181,70	0,00
Titolo 2	1.013.733,66	857.437,51	156.296,15	0,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	380.792,24	375.282,56	5.506,68	0,00
TOTALE	5.230.024,41	4.641.036,88	588.984,53	0,00

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	55.736,45	55.736,45		
Titolo 2	486.789,60	486.789,60		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	542.526,05	542.526,05	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Vi sono reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese (accertamento e impegno relativo al contributo regionale per il finanziamento di sviluppo sostenibile sul territorio pari a euro 64.806,39)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 542.526,06

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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:

euro 55.736,45 spesa corrente;

euro 486.789,60 spesa in conto capitale.

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 PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Non ricorre 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.

L'Organo di Revisione

