

# **UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA**

**PROVINCIA DI TORINO**

**VERBALE N.21 DEL 20 febbraio 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 20 febbraio 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta delibera della Giunta n. 9 convocata per il giorno 20.02.2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019” 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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.389.879,41
- residui passivi pari a € 775.612,44

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				0,00	15.200,00	191.284,58	206.484,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					4.685,00		4.685,00
Titolo III					100,00	6.960,00	7.060,00
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	15.300,00	198.244,58	213.544,58
Titolo IV			132.705,13	0,00	4.685,00	1.037.280,45	1.174.670,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	132.705,13	0,00	4.685,00		1.174.670,58
Titolo IX				60,00		1.604,25	1.664,25
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.705,13</b>	<b>60,00</b>	<b>19.985,00</b>	<b>199.848,83</b>	<b>1.389.879,41</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					1.982,50	585.428,70	587.411,20
Titolo II			33.692,82			124.111,67	157.804,49
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII					175,22	30.221,53	30.396,75
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.692,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2.157,72</b>	<b>739.761,90</b>	<b>775.612,44</b>

**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 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	414.298,48	223.013,90	191.284,58	0,00
Titolo 3	4.656.324,20	4.649.364,20	6.960,00	0,00
Titolo 4	1.037.280,45	0,00	1.037.280,45	0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
titolo 9	305347,49	303.743,24	1.604,25	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.413.250,62</b>	<b>5.176.121,34</b>	<b>1.237.129,28</b>	<b>-</b>

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	5.100.933,86	4.515.505,16	585.428,70	8.879,18
Titolo 2	1.247.380,20	1.123.268,53	124.111,67	464.950,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	3.644,37	3.644,37	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	305.347,49	275.125,96	30.221,53	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.657.305,92</b>	<b>5.917.544,02</b>	<b>739.761,90</b>	<b>473.829,48</b>

**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	2020	2021	2022
Titolo 1	8.879,18	8.879,18		
Titolo 2	464.950,30	464.950,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>473.829,48</b>	<b>473.829,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 473.829,48

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

euro 8.879,18 spesa corrente;

euro 464.950,30 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 2019 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

