

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

VERBALE N.2 DELL'11 MARZO 2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014

Ricevuta in data 11/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

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:

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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 a campione 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 € **3.502.355,75**;
- residui passivi pari a € **1.676.974,93**.

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	380.320,27	93.616,15	156.762,56	161.721,83	315.277,33	560.067,71	1.667.765,85
Titolo 2	0	7.500,00	0,00	0,00	36.185,34	107.134,83	150.820,17
Titolo 3	21.899,79	25.466,56	93.437,68	80.561,51	80.040,82	423.513,63	724.919,99
Titolo 4	0,00	12.117,65	25.757,20	375,00	139.920,89	220.982,08	399.152,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	114.000,00
Titolo 6	65.710,34	0,00	0,00	0,00	97.072,73	220.052,35	382.835,42
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.608,28	7.572,22	8.138,75	9.426,92	10.260,37	24.854,96	62.861,50
Totale	470.538,68	146.272,58	284.096,19	252.085,26	678.757,48	1.670.605,56	3.502.355,75

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

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	14.347,65	3.556,70	3.562,23	20.871,34	5.641,79	932.742,43	980.722,14
Titolo 2	128.000,00	12.047,65	0,00	19.800,00	0,00	208.700,40	368.548,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	114.000,00
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	40.397,18	9.321,27	8.583,45	10.160,55	18.610,34	126.631,95	213.704,74
Totale	182.744,83	24.925,62	12.145,68	50.831,89	24.252,13	1.382.074,78	1.676.974,93

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti assunti nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.865.955,95	6.305.888,24	560.067,71	0,00
Titolo 2	1.132.373,91	1.025.098,47	107.134,83	140,61
Titolo 3	1.923.654,50	1.497.964,87	423.513,63	2.176,00
Titolo 4	1.385.253,16	756.709,67	220.982,08	407.561,41
Titolo 5	114.000,00	0,00	114.000,00	0,00
Titolo 6	352.070,53	132.018,18	220.052,35	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.773.308,05	9.717.679,43	1.645.750,60	409.878,02

E per quanto concerne gli impegni reimputati:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	8.700.816,21	7.691.430,58	932.742,43	76.643,20
Titolo 2	1.944.768,19	1.027.929,05	208.700,40	708.138,74
Titolo 3	114.000,00	0,00	114.000,00	0,00
Titolo 4	549.991,68	549.991,68	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	11.309.576,08	9.269.351,31	1.255.442,83	784.781,94

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:

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	140,61	140,61	0,00	0,00
Titolo 3	2.176,00	2.176,00	0,00	0,00
Titolo 4	407.561,41	407.561,41	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
TOTALE	409.878,02	409.878,02	0,00	0,00

E per quanto concerne gli impegni:

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	76.643,20	76.643,20	0,00	0,00
Titolo 2	706.138,74	706.138,74	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
TOTALE	782.781,94	782.781,94	0,00	0,00

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	0,00	Titolo 1	76.643,20
Titolo 2	140,61	Titolo 2	706.138,74
Titolo 3	2.176,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	407.561,41	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		0,00
Titolo 7	0,00		0,00
TOTALE	409.878,02	TOTALE	782.781,94

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 372.903,92. Esso è stato costituito parzialmente nel corso del 2019 a seguito delle variazioni di esigibilità operate dal responsabile del Servizio Finanziario con sue determinazioni numero: 858 del 27/11/2019, 859 del 27/11/2019 e 977 del 27/12/2019.

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

In sede di ri-accertamento ordinario, la composizione del FPV di spesa è quella risultante dall'allegato al presente verbale.

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
<i>SPEA CORRENTE</i>	74.326,59
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	57.021,40
<i>trasferimenti correnti</i>	489,00
<i>incarichi a legali</i>	6.019,35
<i>altri incarichi</i>	0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	10.796,84
<i>altro</i>	0,00
TOTALE SPEA CORRENTE	74.326,59
<i>SPEA IN CONTO CAPITALE</i>	298.577,33
TOTALE FPV 2019	372.903,92

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	127.762,91	103.482,26	74.326,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	59.363,35	41.862,90	57.818,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	68.399,56	61.619,36	6.019,35
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	10.489,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	567.102,66	268.761,51	298.577,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	117.995,46	85.343,18	175.758,08

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	425.000,00	184.418,33	122.819,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	24.107,20	0,00	0,00

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei programmi 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 DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.482.758,09	239.407,35	-135.652,60	1.107.698,14
Titolo 2	136.879,91	93.194,57	0,00	43.685,34
Titolo 3	606.035,77	257.146,90	-47.482,51	301.406,36
Titolo 4	552.533,75	332.670,36	-41.692,65	178.170,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	522.532,23	359.749,16	0,00	162.783,07
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	44.936,79	6.929,85	-0,40	38.006,54
TOTALE	3.345.676,54	1.289.098,19	-224.828,16	1.831.750,19

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 31.12.19
Titolo 1	978.629,93	901.933,61	-28.716,61	47.979,71
Titolo 2	636.396,17	385.394,26	-91.154,26	159.847,65
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	189.525,60	101.152,81	-1.300,00	87.072,79
TOTALE	1.804.551,70	1.388.480,68	-121.170,87	294.900,15

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO
Provincia di Cuneo

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 dato adeguata motivazione.

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 l'Ente di intensificare le azioni volte al recupero dei residui attivi considerati liquidi ed esigibili risultanti dalle dichiarazioni e determinazioni dei Responsabili dei servizi, al fine di ottimizzare i flussi di cassa.

Esprime, altresì, parere favorevole sulla variazione - sia di competenza sia di cassa - al bilancio di previsione 2020-2022, per l'anno finanziario 2020 a seguito delle re-imputazioni di spesa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui, il tutto come meglio specificato negli allegati prospetti predisposti dal Responsabile dei Servizi Finanziari, che fanno parte integrante del presente verbale.

La presente relazione è resa nel rispetto delle disposizioni di cui al DPCM 8 marzo 2019 (cfr. lett. a) dell'art. 1) secondo cui occorre: «evitare ogni spostamento delle persone fisiche in entrata e in uscita dai territori di cui al presente articolo [tra cui la provincia di Vercelli, luogo di residenza del sottoscritto revisore], nonché all'interno dei medesimi territori, salvo che per gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative o situazioni di necessità ovvero spostamenti per motivi di salute. E' consentito il rientro presso il proprio domicilio, abitazione o residenza».

Inoltre secondo il correlato decreto del Ministro dell'interno: «gli spostamenti potranno avvenire solo se motivati da esigenze lavorative o situazioni di necessità o per motivi di salute da attestare mediante autodichiarazione, che potrà essere resa anche seduta stante attraverso la compilazione di moduli forniti dalle forze di polizia», ovvero misure da applicare mediante controlli lungo strade e ferrovie (cfr. lettere b) e c) decreto appena citato).

Considerata quindi l'eccezionalità del momento e per evitare di ostacolare (od impedire) l'attività amministrativa, e considerato il disposto della lett. c) dell'art. 3 DPCM cit. (secondo cui : «si raccomanda di limitare, ove possibile, gli spostamenti delle persone fisiche ai casi strettamente necessari») il sottoscritto per a formazione del presente parere ha, applicando il disposto della lett. q) art.1 secondo cui: «sono adottate, in tutti i casi possibili, nello svolgimento di riunioni, modalità di collegamento da remoto» ed ha pertanto fatto ricorso a riunioni a distanza con gli Uffici, con trasmissione di dati e documenti per posta elettronica.

Vercelli, li 11/03/2020

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio MICHELONE

