

COMUNE DI VOGHIERA

c_m110 - Comune di Voghiera
REGISTRO UFFICIALE
0002877 - 20/04/2020 - INGRESSO



Comune di Voghiera

Verbale n. 86 del 16.04.2020

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

“Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019 - variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio vigente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese”

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Vincenzi, nominata con deliberazione di C.C. n. 68 del 19.12.2017 quale revisore del Comune di Voghiera per il periodo 01/01/2018/31.12.2020, ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019 - variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio vigente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese”

Vista la proposta di delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati

Elenco dei residui attivi e passivi eliminati;

Elenco dei residui attivi e passivi da reimputare;

Variazioni di bilancio;

Elenco dei residui attivi e passivi conservati;

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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

che il Responsabile del servizio finanziario con nota prot. n. 1420 del 26.02.2020 ha trasmesso a tutti i Responsabili di Servizi dell'Ente le stampe dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 relativi ai capitoli di competenza, che i Responsabili dei Servizi hanno indicato nei prospetti trasmessi debitamente sottoscritti, i residui da conservare, da eliminare o da reimputare;

- 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, inclusi quelli derivanti dalla competenza:

- residui attivi pari a € 326.484,15

- residui passivi pari a 453.234,34

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

1
cd

COMUNE DI VOGHIERA

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

	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		27.156,47	13.827,32	20.860,77	79.089,85	46.972,78	187.907,19
Titolo 2					14.250,00		14.250,00
Titolo 3		9.606,38	371,47	749,99	944,31	53.691,84	65.363,99
Titolo 4					3.965,00	54.997,97	58.962,97
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9							0
TOTALE	0	€ 36.762,85	14198,79	21.610,76	98.249,16	€ 155.662,59	326.484,15

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

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		14.396,61	733,08	15.523,06	28.994,92	314.876,40	374.524,07
Titolo 2						53.680,28	53.680,28
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	1.843,97	1040,00	166,00	1.800,00	294,00	19.886,02	25029,99
TOTALE	1.843,97	15.436,61	899,08	17.323,06	29.288,92	388.442,70	453.234,34

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:

COMUNE DI VOGHIERA

	2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.798.352,31	1.751.379,53	46.972,78	-
Titolo 2	335.970,45	335.970,45	-	-
Titolo 3	485.190,92	431.499,08	53.691,84	
Titolo 4	293.755,76	238.757,79	54.997,97	10.792,12
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0,00	-	-	-
Titolo 9	321.478,61	321.478,61		
TOTALE	3.234.748,05	3.079.085,46	155.662,59	10.792,12

	impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	2.104.386,98	1.789.510,58	314.876,40	47.611,97
Titolo 2	403.459,28	349.779,00	53.680,28	11.519,37
Titolo 3			-	-
Titolo 4	66.041,38	66.041,38		
Titolo 5				
Titolo 7	321.478,61	301.592,59	19.886,02	
TOTALE	2.895.366,25	2.506.923,55	388.442,70	59131,34

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 VOGHIERA

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	10.792,12	10.792,12		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	10.792,12	10.792,12	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	47.611,97	47.611,97		
Titolo 2	11.519,37	11.519,37		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	59.131,34	59.131,34	-	-

L'organo di revisione ha verificato che:

che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, sia di parte corrente che di parte capitale, risulta determinato come segue :

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Residui attivi reimputati	0,00	0,00	0,00
Residui passivi reimputati	47.611,97	0,00	0,00
Differenza = FPV	47.611,97	0,00	0,00
PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Residui attivi reimputati	10.792,12	0,00	0,00
Residui passivi reimputati	11.519,37	0,00	0,00
Differenza = FPV	727,25	0,00	0,00

la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

COMUNE DI VOGHIERA

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV considerata la contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	47.611,97
Titolo 2		Titolo 2	11.519,37
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	10.792,12	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	10.792,12	-	59.131,34

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	47.876,04	49.281,92	47.611,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.688,00	23.962,58	27.747,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	18.695,95	18.526,62	19.635,03
- 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***	8.052,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.440,09	6.692,72	229,49
- 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	173.091,66.	85.281,92	135.392,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	46,96	5.149,29	134.943,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	173.044,70	80.132,63	449,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Nel fondo 2019 è stato incluso l'importo di € 134.665,40 iscritti nel 2020 per variazione esigibilità nell'esercizio 2019 e quindi non oggetto dell'attuale riaccertamento

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.

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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2018 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	195.122,17	47.533,16	- 6.654,60	140.934,41
Titolo 2	56.897,40	42.647,40	-	14.250,00
Titolo 3	69.904,68	58.227,53	- 5,00	11.672,15
Titolo 4	26.882,98	22.917,98		3.965,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	348.807,23	171.326,07	- 6.659,60	170.821,56

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che l'Ente ha realizzato un'alta percentuale di introiti sui residui attivi e che gli importi rimasti da introitare sono correttamente e sufficientemente coperti dal Fondo Crediti di dubbia esigibilità;

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

COMUNE DI VOGHIERA

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	305.474,68	229.576,72	- 16.250,29	59.647,67
Titolo 2	115.964,44	115.247,64	- 716,50	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	38.558,93	17.009,70	- 16.405,26	5.143,97
TOTALE	459.998,05	361.834,06	- 33.372,05	64.791,64

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia la corretta conservazione dei residui passivi.

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.

In particolare:

sono stati eliminati o ridotti residui per 8.825,31, derivanti dai residui finanziati con entrate che sulla base dei principi contabili e dell'opportunità: si ritiene di destinare alla quota investimenti dell'avanzo 2019:

€ 716,50 destinati ad avanzo quota investimenti (economia su spese in conto capitale finanziate con l'avanzo investimenti);

€ 8.108,81 economia su servizi per conto terzi. Deposito cauzionale costituito da una ditta a garanzia dell'acquisto dell'ex scuola elementare; la ditta non ha concluso la stipula e dopo il fallimento ora risulta liquidata- L'importo non più rimborsabile si ritiene opportuno destinarlo alla quota investimento dell'avanzo in quanto relativo ad alienazione di immobili.

Sono stati inoltre eliminati residui passivi derivanti competenza 2019 come segue:

a) per € 2.093,27 da accantonare nell'avanzo d'amministrazione e precisamente:

- € 1.093,27 spese di personale (straordinario 2019 da reinscrivere se viene sottoscritto entro il 31.12.2020 il Contratto decentrato per l'anno 2020);
- € 1.000,00 per versamento alla Provincia quota dovuta per sanzioni con autovelox sulle strade Provinciali (si è in attesa della definizione dei decreti attuativi della legge);

B) per € 285,13 finanziati con entrate vincolate (€ 54,62 contributo regionale per abbattimento rette asilo comunale e € 230,51 contributo dallo Stato per impianto di videosorveglianza);

C) per € 23.578,62 economie su opere pubbliche finanziate con avanzo da destinare all'avanzo 2019 quota investimenti;

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

Sono stati eliminati residui attivi per € 6.659,60 per le seguenti motivazioni:

- € 88,60 (Cap. Peg 26 "Introito violazioni IMU" anno 2018) per insussistenza;

- € 6.248,00 (Cap. peg 20 "Imposta Comunale Immobiliare) anno 2015 per inesigibilità, si è proceduto nei confronti della ditta mediante ingiunzione di pagamento senza alcun esito e non si può procedere ulteriormente in quanto la società è stata liquidata;

- € 5,00 (cap. peg 370 "Diritti di notifica") anno 2015 diritti di notifica relativi al suddetto avviso di accertamento;

- € 318,00 (Cap. Peg 28 "Tasi") anno 2016 eliminato per inesigibilità, il debitore è fallito pertanto il comune si era insinuato nel fallimento con apposita procedura e relativa notifica del avviso di accertamento, il curatore fallimentare non ha ritenuto di procedere ritenendo antieconomica la procedura rispetto al possibile ricavo; i crediti stralciati vengono iscritti nel patrimonio per € 6.571,00

COMUNE DI VOGHIERA

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

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non aveva in bilancio i crediti e debiti non 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.

IL REVISORE DEL CONTO

Dott.ssa Claudia Vincenzi

