

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**Torre Pellice**

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

La sottoscritta Mariella Coalova, revisore dei conti dell'Unione Montana del Pinerolese, nominata con delibera della Giunta dell'Unione n. 1 dell'1/02/2016 e successiva presa d'atto da parte del Consiglio dell'Unione con provvedimento n. 2 del 07/03/2016

Ricevuta in data 19/01/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Richiamati:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 il quale prevede che gli enti locali provvedano, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento e stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 il quale prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

| | Accertamenti 2018 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2018 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 2 | 971.624,88 | 178.918,46 | 792.706,42 | |
| Titolo 3 | 231.056,82 | 180.054,34 | 51.002,48 | |
| Titolo 4 | 1.925.678,75 | 1.277.678,75 | 648.000,00 | |
| Titolo 9 | 248.147,53 | 244.260,23 | 3.887,30 | |
| TOTALE | 3.376.507,98 | 1.880.911,78 | 1.495.596,20 | - |

| | Impegni 2018 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 730.034,10 | 662.989,85 | 67.044,25 | 418.387,56 |
| Titolo 2 | 1.920.242,02 | 1.920.242,02 | | 1.951.808,57 |
| Titolo 4 | 430.035,03 | 430.035,03 | | |
| Titolo 7 | 248.147,53 | 243.561,69 | 4.585,84 | |
| TOTALE | 3.328.458,68 | 3.256.828,59 | 71.630,09 | 2.370.196,13 |

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|---------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1 | 418.387,56 | 418.387,56 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 1.951.808,57 | 1.951.808,57 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.370.196,13 | 2.370.196,13 | 0,00 | 0,00 |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Dall'esame risulta che non si presenta il caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate (le quali non inciderebbero sulla costituzione del fondo pluriennale vincolato).

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 2.370.196,13 .

La composizione del FPV 2018 è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 |
|---------------|--|---|--|--|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) | |
| TITOLO I | 45.363,00 | | | | | 418.387,56 | | | 418.387,56 | |
| TITOLO II | 2.075.893,11 | | | | | 1.951.808,57 | | | 1.951.808,57 | |
| TOTALE | 2.121.256,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.370.196,13 | 0,00 | 0,00 | 2.370.196,13 | |

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019. L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|----------|-----------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | | 5.500,00 | 45.963,00 | 418.387,56 |

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | 419.606,10 | 2.075.893,11 | 1.951.808,57 |

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2018 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.18 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 2 | 253.419,17 | 115.706,22 | 71.622,00 | 209.334,95 |
| Titolo 3 | 87.795,75 | 78.838,24 | 0,10 | 8.957,61 |
| Titolo 4 | 849.686,12 | 363.755,30 | - 485.930,82 | |
| Titolo 9 | 3.082,38 | | | 3.082,38 |
| TOTALE | 1.193.983,42 | 558.299,76 | - 414.308,72 | 221.374,94 |

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2018 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.18 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 242.455,34 | 123.354,04 | 2.402,49 | 116.698,81 |
| Titolo 2 | 35.631,08 | 17.198,85 | | 18.432,23 |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 7 | 13.408,18 | 4.817,23 | | 8.590,95 |
| TOTALE | 291.494,60 | 145.370,12 | -2.402,49 | 143.721,99 |

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|--------|-------------------|------|------|------------|------------|--------------|--------------|
| 2 | | | | 103.470,22 | 105.864,73 | 792.706,42 | 1.002.041,37 |
| 3 | | | | | 8.957,61 | 51.002,48 | 59.960,09 |
| 4 | | | | | | 648.000,00 | 648.000,00 |
| 9 | | | | | 3.082,38 | 3.887,30 | 6.969,68 |
| totale | | | | 103.470,22 | 117.904,72 | 1.495.596,20 | 1.716.971,14 |

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| titolo | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | totale |
|--------|-------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 1 | | | 79.500,00 | 15.360,00 | 21.838,81 | 67.044,25 | 183.743,06 |
| 2 | | | | 16.874,23 | 1.558,00 | | 18.432,23 |
| 4 | | | | | | | |
| 7 | | | | 4.179,18 | 4.411,77 | 4.585,84 | 13.176,79 |
| totale | | | 79.500,00 | 36.413,41 | 27.808,58 | 71.630,09 | 215.352,08 |

9 VARIAZIONE DI BILANCIO

Si attesta che a seguito delle operazioni di riaccertamento, l'ente procede alla variazione degli stanziamenti del bilancio 2018-2020 per inserire la rideterminazione del F.P.V. per ciascuna voce di spesa dell'esercizio 2018 e successivi ed alla variazione del bilancio 2019 per l'applicazione del F.P.V. (parte corrente e parte conto capitale):

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | |
|--------|---------------|---------------------|------------|-------------------|
| | | PREVISIONI INIZIALI | variazioni | PREVISIONI FINALI |
| | | | | |

| | | | | |
|----------|--|---------------------|--------------|---------------------|
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | 418.387,56 | 418.387,56 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | 1.951.808,57 | 1.951.808,57 |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
| 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 671.014,16 | | 671.014,16 |
| 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 229.880,00 | | 229.880,00 |
| 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 1.276.525,00 | | 1.276.525,00 |
| 5 | ENTRATE DA RID DI ATTIVITÀ FINAN | | | |
| 6 | ACCENSIONE PRESTITI | | | |
| 7 | ANTICIPAZIONI | | | |
| 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 128.000,00 | | 128.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 2.305.419,16 | | 2.305.419,16 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.305.419,16 | 2.370.196,13 | 4.675.615,29 |
| | Totale generale entrata (cassa) | 5.694.917,95 | | 5.694.917,95 |

| TITO LO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI INIZIALI | variazioni | PREVISIONI FINALI |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
| 1 | SPESE CORRENTI | 712.218,76 | 418.387,56 | 1.130.606,32 |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.361.516,01 | 1.951.808,57 | 3.313.324,58 |
| 3 | SPESE INCREMENTO DI ATT. | | | |

| | FINANZ. | | | |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 103.684,39 | | 103.684,39 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI | | | |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 128.000,00 | | 128.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 2.305.419,16 | 2.370.196,13 | 4.675.615,29 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 2.305.419,16 | 2.370.196,13 | 4.675.615,29 |
| | Totale titoli (cassa) | 4.738.448,89 | 2.370.196,13 | 7.108.645,02 |
| | SALDO DI CASSA | | | |

Per quanto riguarda la cassa, si è provveduto a riportarla in equilibrio con deliberazione della Giunta contestuale al riaccertamento ordinario dei residui, come segue:

Entrata: + 282.066,85

Spesa: -2.217.677,65

Saldo variazione: + 2.499.744,50

Saldo finale di cassa: +1.086.017,43

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì, 22/01/2019

L'Organo di Revisione

