

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 37 DEL 29 MARZO 2021

Parere del revisore sulla proposta di deliberazione della Giunta Unionale sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.

Il Revisore dei conti

Ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Unionale avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e conseguenti variazioni di cassa".

Richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera in esame;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «*In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*»;

Atteso che alla data del 31 dicembre 2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 226.717,11;
- residui passivi pari a € 1.045.503,92,

e che dopo il riaccertamento sono così dettagliati per esercizio di derivazione:

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA**PROVINCIA DI TORINO****RESIDUI ATTIVI**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1							-
Titolo 2				50,00	610,00	42.365,18	43.025,18
Titolo 3		132.700,00		4.685,00	5.133,34	39.237,05	181.755,39
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9			60,00		1.604,25	282,29	1.946,54
TOTALE	-	132.700,00	60,00	4.735,00	7.347,59	81.884,52	226.727,11

RESIDUI PASSIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1					490.638,58	312.460,84	803.099,42
Titolo 2						239.063,47	239.063,47
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				175,22		3.165,81	3.341,03
TOTALE		-	-	175,22	490.638,58	554.690,12	1.045.503,92

atteso che la proposta di deliberazione in esame comporta le seguenti reimputazioni e conseguenti variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato:

RESIDUI REIMPUTATI	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023
Residui passivi reimputati	588.380,12	588.380,12	-	-
Residui attivi reimputati	0.00	0.00	-	-
Differenza = FPV	588.380,12	588.380,12	-	-

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA

PROVINCIA DI TORINO

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023
Residui passivi reimputati	22.446,16	22.446,16	-	-
Residui attivi reimputati	-	-	-	-
Differenza = FPV	22.446,16	22.446,16	-	-

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023
Residui passivi reimputati	565.933,16	565.933,16	-	-
Residui attivi reimputati	-	-	-	-
Differenza = FPV	565.933,16	565.933,16	-	-

Preso atto che le variazioni di cui sopra non concorrono ad alterare l'equilibrio di bilancio;

Preso atto che le variazioni di cui sopra derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";

ho proceduto ad esaminare i dati relativi all'attività in oggetto sulla base della documentazione messa a disposizione dall'Ente, che è relativa esclusivamente all'analisi dei residui da riaccertare al fine di assicurare la corretta allocazione degli stessi agli esercizi in cui si manifesta la loro esigibilità.

Dalle verifiche condotte risulta che:

- le entrate sono state nel complesso accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità nell'anno 2020, ma non ancora incassati;
- le spese sono state impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA

PROVINCIA DI TORINO

- il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2020, che costituisce un'entrata del bilancio 2021, risulta pari a € 588.380,12, ed è costituito per € 22.446,83 da spese di parte corrente ed € 565.933,16 da spese in conto capitale. La quota in parte corrente è così analizzata:

Oneri del personale	22.446,16
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	22.446,16

La quota in parte capitale si riferisce a spese di diverse di investimento che diventeranno esigibili nel corso del 2021.

Dall'analisi effettuata, si riscontra, inoltre, una notevole differenza tra i residui attivi rispetto a quelli passivi, dovuta, sulla base di quanto riportato dai responsabili, al mancato riparto dei fondi P.S.R e sovracanon BIM Orco, introitati dall'Ente e non ancora trasferiti ai Comuni di riferimento. Pertanto si invita l'Ente a procedere, se ne ricorrono i presupposti, al piano di riparto e al trasferimento dei fondi.

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche e delle osservazioni in precedenza evidenziate

Visto i pareri di regolarità contabile e di regolarità tecnica emessi dai responsabili ai sensi degli art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D. Lgs 267/2000 (Tuel)

Il Revisore dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale per il riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torino, lì 29 Marzo 2021

Il Revisore
Dott. ssa Maria Carmela SCANDIZZO