

Comune di Valtournenche

COMUNE DI VALTOURNENCHE VALLE D'AOSTA - ARRIVATO IL	
13. APR. 2018	
PROT. N.	6011
TIT.	CLASSE FASC.

Verbale del 12/04/2018

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

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i documenti trasmessi,

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 determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, secondo la tecnica di campionamento,

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.846.572,40

- residui passivi pari a € 4.857.333,83

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Titolo 3	€ 12.055,92	€ 8.910,15	€ 5.139,09	€ 116.057,17	€ 231.217,78	€ 585.772,02	€ 959.152,13
Titolo 4	€ 183.735,62	€ 60.842,88	€ 850,95	€ 14.118,00	€ 355.986,06	€ 262.110,97	€ 877.644,48
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 699.443,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 699.443,08
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.826,80	€ 65,29		€ 22.156,11	€ 25.048,20
TOTALE	€ 968.881,96	€ 98.882,84	€ 32.747,00	€ 214.161,54	€ 643.318,18	€ 1.888.580,88	€ 3.846.572,40

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	7265193,45	6706887,24	558306,21	0
Titolo 2	1959010,78	1498775,21	460235,57	0
Titolo 3	1407388,62	821616,6	585772,02	0
Titolo 4	1091881,56	829770,59	262110,97	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 9	1374127,53	1351971,42	22156,11	0
Titolo 9				
TOTALE	13097601,94	11209021,06	1888580,88	0

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	9114085,99	6801429,25	2312656,74	35755,72
Titolo 2	3148619,87	1575024,19	1573595,68	1190156,34
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	550361,92	550361,92	0	0
Titolo 7	1374127,53	1263033,99	111093,54	0
Titolo 7				
TOTALE	14187195,31	10189849,35	3997345,96	1225912,06

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:

Accertamenti

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 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
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Impegni

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020	Oltre
Titolo 1	€ 38.684,69	€ 35.482,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 272,76
Titolo 2	€ 1.362.885,24	€ 1.190.156,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	1.401.569,93	1.225.639,30	-	-	272,76

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

Non ci sono reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.401.569,05

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017

[illegible]

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato le eventuali 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 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	€ 783.210,61	€ 571.376,81	€ 0,00	€ 211.833,80
Titolo 2	€ 201.636,94	€ 146.728,01	€ 0,00	€ 54.908,93
Titolo 3	€ 838.624,70	€ 464.125,46	-€ 1.119,13	€ 373.380,11
Titolo 4	€ 2.008.923,24	€ 1.393.389,73	€ 0,00	€ 615.533,51
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 699.443,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 699.443,08
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 7.892,09	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 2.892,09
TOTALE	€ 4.539.730,66	€ 2.580.620,01	-€ 1.119,13	€ 1.957.991,52

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	€ 4.072.986,74	€ 3.375.027,49	-€ 29.453,79	€ 668.505,46
Titolo 2	€ 813.379,28	€ 626.661,89	-€ 20.935,02	€ 165.782,37
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 265.832,56	€ 265.832,56	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 104.523,97	€ 78.823,92	€ 0,00	€ 25.700,05
TOTALE	€ 5.256.722,55	€ 4.346.345,86	-€ 50.388,81	€ 859.987,88

Si evidenzia che sopra, sono riportati gli importi rimanenti come residui ante 2017 al 31/12/2017.

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. Nel caso specifico, si rileva l'assenza di tali economie di spesa finanziate con entrata a destinazione vincolata.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

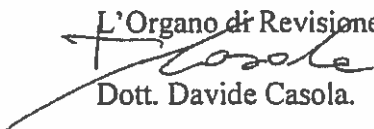
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di 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.

L'Organo di Revisione



Dott. Davide Casola.