



UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

Città Metropolitana di Firenze

Organo di revisione

PARERE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA CON OGGETTO

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

PREMESSA

L'organo di revisione dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisevie, nominato con delibera consiliare n. 5 del 28.03.2017

Premesso

- di aver ricevuto con comunicazione mail del 05.04.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “*riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31.12.2018. Variazione di esigibilità*” ed i seguenti allegati:
 - Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione;
 - Dettaglio dei capitoli – Minori USCITE;
 - Dettaglio dei capitoli – Maggiori USCITE;
 - Dettaglio dei capitoli – Maggiori ENTRATE;
 - variazione del fondo pluriennale vincolato;
- di aver esaminato nel corso della seduta del 03.04.2019 parte della documentazione relativa e, successivamente, le comunicazioni dirigenziali in merito alla valutata persistenza/estinzione dei residui;

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 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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che non risulta intervenuta alcuna determina di riaccertamento parziale;

Visto

il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. 267/2000, in merito alla regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione;

Esaminata

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e all'ulteriore documentazione a supporto, rileva che la variazione netta (di aumento e diminuzioni) proposta al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario in corso (2018) si articola contabilmente come segue:

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018, ma non esigibili al termine dell'esercizio:

	Accertamenti 2018	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	250.000,00	250.000,00	
Titolo 2	9.072.956,38	9.072.956,38	
Titolo 3	3.206.420,88	3.206.420,88	
Titolo 4	73.412,38	73.412,38	
Titolo 5	400.000,00	400.000,00	
Titolo 6	-		
Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	
Titolo 9	3.186.000,00	3.186.000,00	
TOTALE	21.188.789,64	21.188.789,64	-

	Impegni 2018	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	12.695.884,28	12.486.816,43	209.067,85
Titolo 2	348.822,93	277.492,03	71.330,90
Titolo 3	400.000,00	400.000,00	
Titolo 4	63.199,43	63.199,43	
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	
TOTALE	18.507.906,64	18.227.507,89	280.398,75

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
FPV corrente	209.067,85			
FPV capitale	71.330,90			
Titolo 1		209.067,85		
Titolo 2		71.330,90		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	280.398,75	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa e/o nel rispetto dal comma 880 della L.205/2017.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 risulta pari ad euro 241.113,12 e quello per il 2019 ad euro 280.398,75 così composto:

	2018	2019	2020	2021
FPV corrente	27.736,26	209.067,85		
FPV capitale	213.376,86	71.330,90		
TOTALE	241.113,12	280.398,75	-	-

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 e che questo è così distinto nella spesa:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	209.067,85
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	162.925,33
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	33.491,76
<i>altri incarichi</i>	8.417,36
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	4.233,40
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	209.067,85
SPESA IN CONTO CAPITALE	71.330,90
TOTALE FVP 2019	280.398,75

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha preso atto che non sono state dichiarate economie di spese. In particolare, poi, non sono stati evidenziati eventuali residui passivi finanziati con entrate 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 fornito solo la sintetica decisione, senza fornire dettagliata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha dichiarato l'insussistenza di riclassificazioni in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati ed il rispetto delle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto

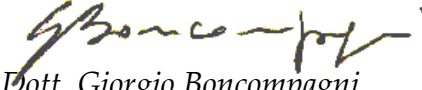
- delle verifiche svolte;
- delle variazioni proposte;
- che si rendono conseguentemente necessarie la variazione al bilancio di previsione al fine di adeguare le previsioni del fondo pluriennale vincolato e la variazione al bilancio di previsione di competenza;
- che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;

esprime,

pertanto, parere favorevole sulla 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.

Pontassieve, lì 11 aprile 2019

L'organo di revisione



Dott. Giorgio Boncompagni