

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE
COMUNE DI MONTECHIARUGOLO
(Provincia di Parma)

Verbale n. 125 del 20 marzo 2019

Oggi 20 marzo 2019 i sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e del Comuni di:

- Collecchio
- Montechiarugolo
- Traversetolo
- Sala Baganza
- Felino

Estratti dalla Prefettura di Parma in data 15.02.2018 e nominati con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 9 del 10 aprile 2018 nelle persone dei sottoscritti:

- Pederzoli Alessandra – Presidente
- Falzoni Enrico – componente
- Zurla Andrea - componente

Hanno predisposto il seguente parere per il **COMUNE DI MONTECHIARUGOLO** relativamente alla proposta di delibera di Giunta che segue, utilizzando il materiale trasmesso dall'Ente al Collegio:

Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018;

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2018, con la quale viene disposta la variazione al conto del bilancio 2018 e al bilancio di previsione 2019/2021 al fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e smi;
- c) Il riaccertamento annuale ordinario consiste nella verifica dei residui attivi e passivi finalizzata:
 - alla revisione delle ragioni del loro mantenimento in bilancio, in tutto o in parte (fondatezza giuridica ed esigibilità);
 - alla loro corretta imputazione secondo le modalità esplicitate dall'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Considerato che le operazioni di riaccertamento sono elencate nei seguenti allegati:

Al.	ELENCO	+	IMPORTO
A.1	Residui attivi cancellati per inesigibilità	-	0,00
A.2	Residui attivi cancellati per insussistenza	-	43.967,50
A.2	Maggiori residui attivi riaccertati	+	30,00
B	Residui passivi insussistenti	+	97.548,05
C.1	Accertamenti correlati reimputati in quanto non esigibili		0
C.2	Impegni correlati reimputati in quanto non esigibili		0,00
C.3	Accertamenti reimputati non correlati		0,00

C.4	Impegni reimputati confluiti nel FPV	-	2.298.459,56
-----	--------------------------------------	---	--------------

Considerato che dopo le operazioni sui residui di cui agli allegati sopraelencati, i Residui conservati risultano i seguenti:

AIF	ELENCO	IMPORTO
D.1	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	1.887.156,13
D.2	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	1.640.312,58
	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	3.527.468,71
E.1	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	1.514.934,87
E.2	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	2.508.163,13
	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018	4.023.098,00
F.1	Residui attivi riclassificati	0,00
F.2	Residui passivi riclassificati	0,00

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli eventuali per la cancellazione dei residui attivi e passivi.

Considerato che:

- al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.
- I Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali (Documento n. 3/2016) stabiliscono che *L'organo di revisione deve acquisire l'elenco dei crediti per anno di formazione per accentuare il controllo su quelli costituiti in epoca più remota e verificare con motivate tecniche di campionamento la fondatezza giuridica (i residui attivi sono obbligazioni giuridiche per le quali l'ente ha attivato, o deve al più presto attivare, le azioni per il recupero anche mediante procedure coattive) e quindi oltre agli elementi indicati nell'art. 179 del Tuel, anche la comunicazione al debitore, le azioni fatte per il recupero e la percentuale d'inesigibilità*; I principi citati non indicano quale metodologia di campionamento utilizzare.
- Lo scrivente collegio in un'ottica di armonizzazione con la contabilità economica delle imprese ha ritenuto di adottare un metodo di campionamento con media basato sui dati di bilancio (attivo/passivo/ricavi).

Applicando detto campionamento risulta una significatività operativa dello 0,2% e pari ad €. 86.521,00 e pertanto è stata chiesta la documentazione a supporto di detti residui.

Considerato che la proposta di delibera di Giunta Comunale per il riaccertamento ordinario dei residui, prevede altresì la conseguente variazione di competenza al 31.12.2018 e la variazione di cassa sia sul bilancio 2018/2020 che sul bilancio 2019/2021.

Verificata la conseguente variazione di competenza 2018/2020 come di seguito:

VARIAZIONI DI COMPETENZA - SPESA		Var +	Var -
Variazioni di spesa corrente			€ 71.452,08
Variazioni di spesa in conto capitale			€ 2.227.007,48
FPV di spesa di parte corrente	€ 71.452,08		
FPV di spesa di parte capitale	€ 2.227.007,48		
TOTALE A PAREGGIO	€ 2.298.459,56		€ 2.298.459,56

Derivante dai dati di cui all'Allegato C.4

Verificato, altresì, la variazione al 31.12.2018 della situazione della cassa 2018/2020, come di seguito specificato:

VARIAZIONE DI CASSA-ENTRATA		Var +	Var -
Residui attivi cancellati per inesigibilità (A.1)		0,00	0,00
Residui attivi cancellati per insussistenza (A.2)		0,00	0,00
Maggiori residui attivi riscertati (A.2)		0,00	0,00
Totale Variazione entrata		0,00	0,00
VARIAZIONI DI CASSA-SPESA		Var +	Var -
Residui passivi insussistenti (B)		0,00	0,00
Variazione Fondo Pluriennale Vincolato anno 2018, approvata con determinazione 764/2018 (no variazione di cassa)		0,00	0,00
Sistemazione Capitolo 08012.04.22907010 per stanziamento cassa errato		0,00	0,00
Variazioni di spesa		0,00	0,00

Vista la proposta di variazione di competenza 2019/2021:

ANNO 2019

VARIAZIONE DI COMPETENZA-ENTRATA		Var +	Var -
FPV di entrata di parte corrente		71.452,08	
FPV di entrata di parte capitale		2.227.007,48	
Variazioni di entrata corrente		0,00	
Variazioni di entrata in conto capitale		0,00	
VARIAZIONE DI COMPETENZA-SPESA		Var +	Var -
Variazioni di spesa corrente			71.452,08
Variazioni di spesa in conto capitale			2.227.007,48
TOTALE A PAREGGIO		2.298.459,56	2.298.459,56

Che rispecchia sostanzialmente la corrispondente variazione sul 2018/2020

Verificata la variazione alla previsione di bilancio di Cassa 2019/2021, come da allegato I alla proposta di Delibera qui di seguito riepilogata:

VARIAZIONE DI CASSA-ENTRATA		Var +	Var -
Variazioni di entrata		929.734,65	1.431.675,82
VARIAZIONE DI CASSA-SPESA		Var +	Var -
Variazioni di spesa		3.096.848,12	3.598.789,29

Verificato che tale variazione di cassa, è conseguente alle previsioni di residui e di cassa conseguenti ai seguenti atti:

- Bilancio di Previsione 2019/2021 previsioni dei residui a chiusura 2018 alla data di approvazione del bilancio di previsione - 20.12.2018
- Delibera di Giunta di variazione in conto residui e cassa n. 12 del 22.01.2019

La previsione di cassa è infatti stata riallineata al dato "competenza" più "residui riscertati" riportati negli allegati D.1 - D2 - E.1 e E.2 e abbiamo la seguente definitiva previsione Bilancio 2019/2021:

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019
A) Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.965.212,90
B) Previsioni di cassa in entrata (incassi)	(+)	20.948.663,94
C) Previsioni di cassa in uscita (pagamenti)	(-)	18.875.518,98
D) Fondo di cassa alla fine dell'esercizio (A+B-C)		(=) 8.038.357,86

Nella proposta di delibera di Giunta Comunale di riaccertamento residui viene effettuata anche la ricostruzione del Fondo Pluriennale Vincolato come da appositi allegati dimostrativi e come qui di seguito specificato: viene quantificato in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 2.298.459,56, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 71.452,08

FPV di spesa parte capitale €. 2.227.007,48

così composto:

DESCRIZIONE		Corrente	Capitale	Totale
FPV al 1° gennaio dell'esercizio	+	649.426,37	1.654.012,55	2.303.438,92
Impegni imputati sul 2018 finanziati da FPV	-	534.199,72	728.534,70	1.262.734,42
Economie su impegni finanziati dal FPV	-	105.735,05	55.012,62	160.747,67
FPV al 31/12/2018 -GESTIONE RESIDUI (A)	+	9.491,60	870.465,23	879.956,83
Impegni confluiti nel FPV in corso di esercizio	+			
Impegni confluiti nel FPV col riacc.to ordinario	+	61.960,48	1.356.542,25	1.418.502,73
FPV al 31/12/2018 - GESTIONE COMPETENZA (B)	+			
TOTALE FPV DI SPESA AL 31/12/2018 (A+B)	+	71.452,08	2.227.007,48	2.298.459,56

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

esprime

parere favorevole

al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018 ai sensi dell' art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 che è all'approvazione della prossima Giunta Comunale.

L'Organo di Revisione

Alessandra Pederzoli

Enrico Falzoni

Andrea Zurlo

Alessandra Pederzoli
Enrico Falzoni
Andrea Zurlo