

Franc

14 MAR 2019

Prot. N.
Cat. Classe Fasc.

UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE
COMUNE DI TRAVERSETOLO (Provincia di Parma)

Verbale n. 112 del 11 marzo 2019

Oggi 11 marzo 2019 I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione Pedemontana Parmense e dei 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 TRAVERSETOLO** 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 ai 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 sml;
- 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	BILANCIO	IMPORTO
A1	Residui attivi cancellati per Inesigibilità	- 4.508,44
A1	Residui attivi cancellati per Insussistenza	- 1.990,15
A2	Maggiori residui attivi riaccertati	88.516,37
B	Residui passivi insussistenti	40.600,51
C	Accertamenti reimputati correlati a voci di spesa	239.102,29
C	Impegni reimputati confluiti nel FPV	849.135,56
D	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	968.978,81
E	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	1.962.558,39
F	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	107.673,82

COMUNE DI TRAVERSETOLO
Comune di Traversetolo
Protocollo N. 0004943/2019 del 14/03/2019

G	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	2.198.913,36
---	--	--------------

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

AL	DESCRIZIONE	RO
D	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	968.978,81
E	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	1.962.558,39
	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	2.931.537,20
F	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	107.673,82
G	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	2.198.913,36
	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018	2.306.587,18

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% pari ad €. 66.928,00 e pertanto è stata chiesta la documentazione a supporto di detti residui.

Dalla disamina dei residui cancellati il collegio rileva che per i residui attivi cancellati in quanto coperti da fondo credito continua da parte dell'Ente l'attività di recupero.

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 per quanto attiene al Fondo Pluriennale vincolato desumibile dall'allegato H) che include anche sull'annualità 2019 le quote di accertamenti reimputati correlati ad impegni reimputati per € 239.102,29 :

VARIANZA DI COMPETENZA / SPESA	Va	Vc
Variazioni di spesa corrente		170.239,79
Variazioni di spesa in conto capitale		439.793,48

FPV di spesa di parte corrente	170.239,79	
FPV di spesa di parte capitale	439.793,48	
TOTALE A PAREGGIO	610.033,27	610.033,27

Verificato, altresì, la variazione al 31/12/2018 della situazione della cassa 2018/2020, come di seguito specificato e fatta in modo da riallineare tutti i capitoli rispetto ai valori che derivano dai valori della competenza + il residuo:

VARIAZIONI DI ENTRATE		
Variazione positiva	290.286,17	
Variazione negativa		542.598,10
Totale Variazione entrata		-252.311,93
VARIAZIONI DI SPESA		
Variazione positiva	300.418,84	
Variazione negativa		781.764,62
Variazioni di spesa		-481.345,78

Vista la proposta di variazione di competenza 2019/2021:

ANNO 2019

VARIAZIONI DI ENTRATE IN ANNO		
FPV di entrata di parte corrente	170.239,79	
FPV di entrata di parte capitale	439.793,48	
Variazioni di entrata corrente		
Variazioni di entrata in conto capitale	239.102,29	
VARIAZIONI DI SPESA IN ANNO		
Variazioni di spesa corrente		170.239,79
Variazioni di spesa in conto capitale		678.895,77
TOTALE A PAREGGIO	849.135,56	849.135,56

che rispecchia sostanzialmente la corrispondente variazione sul 2018/2020 comprendendo la reinscrizione sul 2019 dell'entrata e spesa correlata di € 239.102,29;

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

VARIAZIONI DI CASSA ENTRATE		
Variazioni di entrata	+169.206,99	
VARIAZIONI DI CASSA SPESA		
Variazioni di spesa		-151.945,63

Verificato che tale variazione di cassa, è conseguente alle previsioni di residui e di cassa a seguito dei seguenti atti:

- Bilancio di Previsione 2019/2021 previsioni dei residui a chiusura 2018 alla data di approvazione del bilancio di previsione 21/12/2018 e le successive variazioni approvate a pareggio;
- Delibera di Giunta di variazione in conto residui e cassa n. 2 del 11/01/2019;

La previsione di cassa è infatti stata riallineata al dato "competenza" più "residui riaccertati" riportati negli allegati D-E-F-G e abbiamo la seguente definitiva previsione Bilancio 2019/2021:

		PREVISIONI ANNO 2021
A) Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.818.149,41
B) Previsioni di cassa in entrata (incassi)	(+)	17.491.157,82
C) Previsioni di cassa in uscita (pagamenti)	(-)	17.458.040,60
D) Fondo di cassa alla fine dell'esercizio (A+B-C)	(=)	1.851.266,63

Nella proposta di delibera di Giunta Comunale di riaccertamento residui viene effettuata anche la ricostruzione del Fondo Pluriennale Vincolato per un totale di € 610.033,27 così composto:

FPV al 1° gennaio dell'esercizio	+	192.163,08	453.649,52	645.812,60
Impegni imputati sul 2018 finanziati da FPV	-	77.368,98	398.755,38	476.124,36
Economie su impegni finanziati dal FPV	-	5.359,04	13.827,91	19.186,95
FPV al 31/12/2018 - GESTIONE RESIDUI (A)	+	109.435,06	41.066,23	150.501,29
Impegni confluiti nel FPV in corso di esercizio	+	0,00	0,00	0,00
Impegni confluiti nel FPV col riaccertamento ordinario	+	60.804,73	398.727,25	459.531,98
FPV al 31/12/2018 - GESTIONE COMPETENZA (B)	+	60.804,73	398.727,25	459.531,98
TOTALE FPV DI SPESA AL 31/12/2018 (A+B)	+	170.239,79	439.793,48	610.033,27

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