

COMUNE DI COLLI VERDI

PROVINCIA DI PAVIA

REVISORE DEI CONTI

Verbale del 16 Marzo 2020

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26.02.2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i corredatai allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- della determina assunta 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio casuale (a scandaglio);

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 422.228,05

- residui passivi pari a € 509.268,96

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					9250,57	108152,25	117402,82
Titolo 2					8437,14	2438,03	10875,17
Titolo 3					9.991,44	54.325,55	64.316,99
Titolo 4					153.723,04	70.000,00	223.723,04
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					309,29	5.600,74	5.910,03
TOTALE	0	0	0	0	181.711,48	240.516,57	422.228,05

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					53.451,98	163.666,66	217.118,64
Titolo 2					133.383,06	137.248,37	270.631,43
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7					12.952,31	8.566,58	21.518,89
TOTALE	0	0	0	0	199.787,35	309.481,61	509.268,96

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	873.368,00	765.215,75	108.152,25	-
Titolo 2	261.962,06	259.524,03	2.438,03	-
Titolo 3	177.402,37	123.076,82	54.325,55	-
Titolo 4	370.649,48	300.649,48	70.000,00	1.381,04
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.683.381,91	1.448.466,08	234.915,83	1.381,04

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	1.132.586,07	968.919,41	163.666,66	0,00
Titolo 2	484.312,34	347.063,97	137.248,37	1.381,04
Titolo 3				
Titolo 4	55.047,56	55.047,56		
Titolo 5				
TOTALE	1.671.945,97	1.371.030,94	300.915,03	1381,04

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 reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.381,04	1.381,04		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.381,04	1.381,04	-	-

3

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.381,04
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.381,04	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.381,04	-	1.381,04

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		16.313,82
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		16.313,82
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		16.313,82
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		188.956,54
TOTALE FPV 2019		205.270,36

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	397.288,91	205.270,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	16.313,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	397.288,91	188.956,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	397.288,91	188.956,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato 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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	95.108,24	87.920,61	2.062,94	9.250,57
Titolo 2	11.315,08	2.555,00	- 322,94	8.437,14
Titolo 3	31.245,46	17.665,04	- 3.588,98	9.991,44
Titolo 4	265.481,06	111.758,02		153.723,04
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	443,61	134,32		309,29
TOTALE	403.593,45	220.032,99	- 1.848,98	181.711,48

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: si è verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	265.115,72	207.557,76	4.105,98	53.451,98
Titolo 2	246.170,75	112.546,26	241,43	133.383,06
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	14.032,88	1.080,57		12.952,31
TOTALE	525.319,35	321.184,59	4.347,41	199.787,35

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: si è verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

NON RICORRE LA FATTISPECIE

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

