

Comune di COSTA DE' NOBILI

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.02.2020 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 seguenti corredati allegati

1. CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019
2. ELENCO RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE SOLO COMPETENZA 2019
3. ELENCO RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE DA ESERCIZI PRECEDENTI
4. CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2019
5. ELENCO RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE SOLO COMPETENZA 2019
6. ELENCO RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE DA ESERCIZI PRECEDENTI
7. VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' F.P.V.

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

- della determina assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio Amministrativo-Contabile, in seguito agli atti trasmessi 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 dell'importo fino ad euro 10.000 e con tecnica random per importi inferiori;
- dei pareri favorevoli del responsabile area Economico Finanziaria Sig.ra Carla Tremonte riguardo alla Regolarità Contabile e Copertura Finanziaria e riguardo alla Regolarità Tecnica e Correttezza Amministrativa, datati 21.02.2020;
- delle dichiarazioni rilasciate da parte del Responsabile area Amministrativa-Contabile Sig.ra Carla Tremonte, dal Resp. Servizio Amministrativo/Affari Generali/Istruzione/Sociale Signora Monica Ernestina Siviero, Settore Tecnico/Commercio/Sig.Luigi Mario Boschetti, inerenti alla eliminazione e mantenimento Residui attivi e passivi;

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	EURO
Anni precedenti	116.003,37
Anno in corso	155.343,37
TOTALE	271.346,74
RESIDUI PASSIVI	
Anni precedenti	67.579,08
Anno in corso	122.464,59
TOTALE	190.043,67

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	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	186,32	400,88	22.538,77	26.477,06	18.888,94	53.592,07	122.084,04
Titolo 2				2.182,59	859,12	10.912,40	13.954,11
Titolo 3				14.510,76	27.385,22	14.423,96	56.319,94
Titolo 4						68.262,24	68.262,24
Titolo 5							-
Titolo 6			1.757,44			3.344,28	5.101,72
Titolo 7							-
Titolo 9					846,27	4.808,42	5.654,69
TOTALE	186,32	400,88	24.296,21	43.170,41	47.979,55	155.343,37	271.376,74

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	18.615,00	14.550,00	1.300,00	8.918,56	11.678,10	44.374,91	99.436,57
Titolo 2			695,97			69.504,74	70.200,71
Titolo 3						3.344,28	3.344,28
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7		1.057,55		9.288,05	1.475,85	5.240,66	17.062,11
TOTALE	18.615,00	15.607,55	1.995,97	18.206,61	13.153,95	122.464,59	190.043,67

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 - F.P.V.ANNO 2020:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4.145,00			4.145,00
Titolo 2	3.860,28			3.860,28
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.005,28	-	-	8.005,28

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				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	4.145,00			
Titolo 2	3.860,28			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.005,28	-	-	-

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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro **8.005,28**.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	2.850,00	2.850,00	0	0	0	4.145,00	0	0	4.145,00
TOTALE MISSIONE 8						3.860,28			3.860,28
TOTALE	2.850,00	2.850,00				8.005,28			8.005,28

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
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		4.145,00
<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		4.145,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		3.860,28
TOTALE FPV 2019		8.005,28

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

	2015*	2016*	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	2850,00	4145,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	2.850,00	4.145,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2015*	2016*	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	3.860,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

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	78.861,48	9.165,31	- 1.234,20	68.461,97
Titolo 2	11.700,46	7.905,01	- 753,74	3.041,71
Titolo 3	75.871,65	26.430,84	- 7.544,83	41.895,98
Titolo 4	-	0	0	-
Titolo 5	55.327,00	55.327,00	0	-
Titolo 6	57.084,44	55.327,00	0	1.757,44
Titolo 7	-	0	-	-
Titolo 9	5.473,46	233,60	- 4.393,59	846,27
TOTALE	284.318,49	154.388,76	- 13.926,36	116.003,37

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono state rispettate le 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	139.325,56	80.810,02	- 3.453,88	55.061,66
Titolo 2	56.022,97	55.327,00	-	695,97
Titolo 3	55.327,00	55.327,00	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	21.154,87	4.918,03	- 4.415,39	11.821,45
TOTALE	271.830,40	196.382,05	- 7.869,27	67.579,08

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono state rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che non ci siano casi per i quali si debba evidenziare il mancato rispetto 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia provveduto** ad esaminare la necessità di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, rilevando che non ci sono riclassifiche da effettuare.

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.

Costa de' Nobili, 28 Febbraio 2020

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Marco Vazzoler