

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI al 31 dicembre 2019 ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011

Comune di CASALBORGONE

26.03.2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI. REIMPUTAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI CASSA

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 23/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n.28 del 16.03.2020 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI. REIMPUTAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI CASSA" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI. REIMPUTAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E CONSEGUENTI VARIAZIONI DI CASSA" e i seguenti corredati allegati

- Allegato A) Elenco esigibilità e residui - Entrata ;
- Allegato B) Elenco esigibilità e residui - Spesa;
- Allegato C) Elenco residui attivi per anno di provenienza;
- Allegato D) Elenco residui passivi per anno di provenienza;
- Allegato E) Elenco residui attivi;
- Allegato F) Elenco residui passivi;
- Allegato G) Elenco minori entrate;
- Allegato H) Elenco minori spese.

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

- delle risultanze dei responsabili delle aree trasmesse in via istruttoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore 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 logico-sistematico;

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 €. 3.394.667,94

- residui passivi pari a €. 654.227,50.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 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 reimputati
Titolo 1	-
Titolo 2	-
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
Titolo 6	-
Titolo 7	-
TOTALE	-

	Impegni reimputati
Titolo 1	12.100,00
Titolo 2	2.511.314,59
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
TOTALE	2.523.414,59

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	12.100,00	12.100,00		-
Titolo 2	2.511.314,59	2.511.314,59		-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	2.523.414,59	2.523.414,59	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 2.523.414,59.

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>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		12.100,00
<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>servizi e forniture</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		12.100,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		2.511.314,59
TOTALE FPV 2019		2.523.414,59

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

	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	12.100,00

- 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***	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.511.314,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.511.314,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	356.924,78	117.346,41	70.162,77	0,00	169.415,60	194.151,78	363.567,38
Titolo 2	51.412,43	57.728,27	1.643,56	7.959,40	0,00	16.773,92	16.773,92
Titolo 3	68.607,16	49.223,48	3.073,32	12.926,42	29.236,78	51.263,08	80.499,86
Titolo 4	478.940,39	28.400,68	0,01	0,00	450.539,70	2.446.224,66	2.896.764,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	43.339,87	35.055,10	0,00	0,00	8.284,77	28.776,95	37.061,72
Totale	1.059.224,63	347.753,94	74.879,66	20.885,82	657.476,85	2.737.190,39	3.394.667,24

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

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	188.911,51	131.497,07	17.089,58	40.324,86	438.592,72	478.917,58
Titolo 2	316.985,18	230.540,85	420,00	86.024,33	66.645,02	152.669,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	31.935,28	30.746,07	0,00	1.189,21	21.451,36	22.640,57
Totale	537.831,97	392.783,99	17.509,58	127.538,40	526.689,10	654.227,50

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

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
Ilaria Cinotto
(firmato digitalmente)