Comune di Casanova Lonati

PROVINCIA DI PAVIA

Verbale n. 8 del 20/04/2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17/04/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "ART. 3 D.LGS 23.06.2011 N. 118 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 E RELATIVA VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' CON CONSEGUENTE DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (F.P.V.)." ai fini della formazione del rendiconto 2019.

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

- delle determine / atti di riaccertamento assunte/i 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;

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 €. 80.651,99

- residui passivi pari a €. 115.970,67

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, al 1 gennaio dell'esercizio di rendiconto sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	10.038,23	65,70	6.648,44	5.629,52	6.409,82		**28.791,71**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	59.919,43	5.394,82		**65.314,25**
Titolo 3	496,95	0,00	5.530,82	1.238,14	16.376,74		**23.642,65**
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 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Titolo 9	3.308,97	100,55	1.138,46	0,00	3.409,39		**7.957,37**
Totale	**13.844,15**	**166,25**	**13.317,72**	**66.787,09**	**31.590,77**		**125.705,98**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, al 1 gennaio dell'esercizio di rendiconto sono i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	1.456,74	715,76	3.662,42	28.364,38		**34.199,30**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	22.822,46		**22.822,46**
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	50,00	465,00	3.904,67	3.240,33	43.977,89		**51.637,89**
Totale	**50,00**	**1.921,74**	**4.620,43**	**6.902,75**	**95.164,73**		**108.659,65**

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	5.018,26	0,00	5.982,72	2.735,24	4.140,00	20.512,29	**38.388,51**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	732,00	1.059,00	**1.791,00**
Titolo 3	496,95	0,00	0,00	0,00	3.106,10	1.992,79	**5.595,84**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.880,00	**53.880,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	0,00	0,00	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	3.308,97	100,55	1.138,46	0,00	67,00	3.207,91	**7.822,89**
Totale	**8.824,18**	**100,55**	**7.121,18**	**2.735,24**	**8.045,10**	**80.651,99**	**107.478,24**

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	1.456,74	715,76	762,13	3.844,65	36.250,16	**43.029,44**
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	689,00	74.762,69	**75.451,69**
Titolo 3	0,00	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	**0,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 7	50,00	465,00	3.904,67	3.240,33	3.192,46	4.957,82	**15.810,28**
Totale	**50,00**	**1.921,74**	**4.620,43**	**4.002,46**	**7.726,11**	**115.970,67**	**134.291,41**

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	188.321,13	167.808,84	20.512,29	0,00
Titolo 2	75.787,78	74.728,78	1.059,00	0,00
Titolo 3	17.279,43	15.286,64	1.992,79	0,00
Titolo 4	135.697,72	81.817,72	53.880,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	4.102,89
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	65.227,08	62.019,17	3.207,91	0,00
Totale	**482.313,14**	**401.661,15**	**80.651,99**	**4.102,89**

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel	Impegni reimputati

			2019	
Titolo 1	267.977,36	231.727,20	36.250,16	14.143,88
Titolo 2	155.353,85	80.591,16	74.762,69	16.790,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	14.806,46	14.806,46	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	65.227,08	60.269,26	4.957,82	0,00
Totale	**503.364,75**	**387.394,08**	**115.970,67**	**30.934,77**

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	4.102,89	4.102,89	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**4.102,89**	**4.102,89**	**0,00**	**0,00**

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	14.143,88	14.143,88	0,00	0,00
Titolo 2	12.688,00	12.688,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**26.831,88**	**26.831,88**	**0,00**	**0,00**

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.

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	4.102,89
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	4.102,89	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	**4.102,89**	**Totale**	**4.102,89**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 in parte corrente ed ammontante ad €. 14.143,88 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	Importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	8.832,68 €
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	5.311,20 €
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	**€ 14.143,88**

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	
- 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	0,00	
- 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	
- 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	5.311,2
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	

(*) 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 al 31/12/2019 ammontante ad €. 12.688,00 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate	0,00	0,00	0,00

investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	€. 12.688,00

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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	28.791,71	11.604,06	0,00	688,57	17.876,22	20.512,29	**38.388,51**
Titolo 2	65.314,25	75.467,65	4.662,82	15.548,22	732,00	1.059,00	**1.791,00**
Titolo 3	23.642,65	17.988,21	2.115,09	63,70	3.603,05	1.992,79	**5.595,84**
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.880,00	**53.880,00**
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo 6	0,00	0,00	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	7.957,37	3.342,39	0,00	0,00	4.614,98	3.207,91	**7.822,89**
Totale	**125.705,98**	**108.402,31**	**6.777,91**	**16.300,49**	**26.826,25**	**80.651,99**	**107.478,24**

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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	34.199,30	27.298,45	121,57	6.779,28	36.250,16	**43.029,44**
Titolo 2	22.822,46	22.133,46	0,00	689,00	74.762,69	**75.451,69**
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	51.637,89	40.785,43	0,00	10.852,46	4.957,82	**15.810,28**
Totale	**108.659,65**	**90.217,34**	**121,57**	**18.320,74**	**115.970,67**	**134.291,41**

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Dall'analisi dei dati riportati non si evidenziano criticità o segnalazioni.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato 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 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