

COMUNE DI ORZINUOVI

Provincia di Brescia

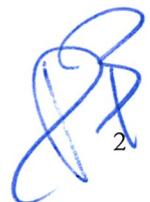
Verbale n.3 del 2 Marzo 2020

**Parere in merito alla proposta
di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2019”**

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2019	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	10
CONCLUSIONI	10

Partire in merito alla proposta
di delibera della Giunta comunale
relativa all'approvazione del bilancio di esercizio
2019 della società di gestione dei rifiuti



2

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 febbraio 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi mantenuti e definitivamente eliminati provenienti dalla gestione di competenza
- Elenco dei residui attivi mantenuti e definitivamente eliminati provenienti dalla gestione residui
- Elenco dei residui passivi mantenuti, re-imputati e definitivamente eliminati provenienti dalla gestione di competenza
- Elenco dei residui passivi mantenuti e definitivamente eliminati provenienti dalla gestione residui;

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

- degli atti di ricognizione dei residui assunti 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 a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente in data 13 febbraio 2020;

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	Da esercizi precedenti	Da esercizio di competenza	Totale
ATTIVI	€ 1.093.637,21	€ 1.258.734,18	€ 2.352.371,39
PASSIVI	€ 187.161,52	€ 1.953.707,63	€ 2.140.869,15



3

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	-	237,00	3.068,00	463,00	71.541,57	391.779,42	165.417,46	632.506,45
Titolo 2	-	-	995,22	2.895,35	7.309,66	92.728,63	8.370,80	112.299,66
Titolo 3	-	200,00	31.214,84	35.119,71	48.621,17	62.147,07	112.632,34	289.935,13
Titolo 4	-	-	-	4.715,50	-	45.774,29	-	50.489,79
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.692,32	11,00	101,00	24,00	1.031,02	1.612,59	3.934,25	8.406,18
Totale	1.692,32	448,00	35.379,06	43.217,56	128.503,42	594.042,00	290.354,85	1.093.637,21

PASSIVI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	261,79	87.743,55	24.051,63	112.056,97
Titolo 2	-	-	-	-	-	31.136,25	20.789,21	51.925,46
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	18.069,96	527,22	498,92	111,36	168,78	2.854,51	948,34	23.179,09
Totale	18.069,96	527,22	498,92	111,36	430,57	135.437,35	106.101,51	187.161,52



4

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 re-imputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31.12.2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.147.468,86	5.702.611,38	444.857,48	-
Titolo 2	1.137.034,99	993.106,16	143.928,83	-
Titolo 3	1.815.525,34	1.347.394,86	468.130,48	-
Titolo 4	531.601,91	353.087,06	178.514,85	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.394.221,96	1.370.919,42	23.302,54	-
TOTALE	11.025.853,06	9.767.118,88	1.258.734,18	-

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	8.571.711,21	7.020.329,42	1.551.381,79	131.620,77
Titolo 2	896.053,44	656.860,67	239.192,77	254.657,64
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	102.659,90	102.659,90	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.394.221,96	1.231.088,89	163.133,07	-
TOTALE	10.964.646,51	9.010.938,88	1.953.707,63	386.278,41

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili al **31.12.2019** che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	21.387,03	21.387,03		
Titolo 2	-	-		
TOTALE	21.387,03	21.387,03	-	-



5

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

Per quanto riguarda la composizione finale del FPV al 31.12.2019, si precisa che:

- nel titolo I si aggiunge l'importo di euro 110.233,74= relativo alla produttività del personale dipendente, già inserito nella programmazione del bilancio 2020-2022;
- con determinazioni del Responsabile servizi tecnici n. 609 del 30.12.2019 e n. 2 del 9.1.2020 è stata variata l'esigibilità degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati delle spese del titolo II per l'importo di € 254.657,64=, sui rispettivi bilanci di previsione 2019-2021 e 2020-2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2019 è pari a **euro 386.278,41=**.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 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)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 non utilizzata nel 2019 e 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 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	480.089,75	450.567,83	8.134,89	-	21.387,03	110.233,74	-	-	131.620,77
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					-	254.657,64			254.657,64
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	9.828,91	2.723,24	7.105,67	-	-	-	-	-	-
TOTALE	489.918,66	453.291,07	15.240,56	-	21.387,03	364.891,38	-	-	386.278,41



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:

		importo
FVP 2019		
<i>SPESA CORRENTE</i>		131.620,77
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	110.233,74	
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>	21.387,03	
<i>altro (da specificare...)</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		131.620,77
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		254.657,64
TOTALE FPV 2019		386.278,41

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

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	173.729,99	149.345,16	154.627,18	110.233,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	173.729,99	149.345,16	154.627,18	110.233,74
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	483.132,17	217.126,67	335.291,48	254.657,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	41.975,10	106.480,67	16.204,10	50.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti (APPLICAZIONE AVANZO)	441.157,07	110.646,00	319.087,38	204.657,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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 re-imputazione 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 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2018, e non riscossi al 31.12.2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	1.415.783,31	285.697,38	- 497.579,48	632.506,45
Titolo 2	266.408,17	148.948,40	- 5.160,11	112.299,66
Titolo 3	841.891,45	414.725,63	- 137.230,69	289.935,13
Titolo 4	77.169,55	12.101,41	- 14.578,35	50.489,79
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	41.928,21	22.787,99	- 10.734,04	8.406,18
TOTALE	2.643.180,69	884.260,81	- 665.282,67	1.093.637,21

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal Principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2018, e non pagati al 31.12.2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	2.124.519,82	1.852.526,14	- 159.936,71	112.056,97
Titolo 2	942.748,92	848.996,76	- 41.826,70	51.925,46
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	228.035,23	203.327,41	- 1.528,73	23.179,09
TOTALE	3.295.303,97	2.904.850,31	- 203.292,14	187.161,52

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal Principio contabile 4/2.

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.

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. Pierangelo Bonfanti

