

COMUNE DI ARMENO

PROVINCIA DI NOVARA

Verbale n. 2 del 25/02/2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14/02/2020 la proposta di deliberazione di giunta avente per oggetto "riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 D. Lgs n. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la sopra citata deliberazione della giunta e gli allegati a corredo;

Richiamati:

- Il comma 4 dell'art.3 del D.lgs. 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:

- 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 relativa proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriori documenti 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 € 1.212.178,41
- Residui passivi pari a € 403.249,96

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

Residui	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	15.792,63	31.692,82	53.289,03	100.774,48
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	1.700,00	140.922,72	120.414,95	19.578,15	282.615,82
Titolo III - Entrate extratributarie	1.873,42	4.274,54	0,00	999,13	30.732,10	22.345,74	60.224,93
Titolo IV - Entrate in conto capitale	32.557,45	135.062,68	33.378,13	132.234,84	160.951,25	99.063,79	593.248,14
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	14.750,66	0,00	0,00	0,00	0,00	14.750,66
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	516,46	358,54	304,77	0,00	4.702,69	24.719,95	30.602,41
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>34.947,33</b>	<b>154.446,42</b>	<b>35.382,90</b>	<b>289.949,32</b>	<b>348.493,81</b>	<b>218.996,66</b>	<b>1.082.216,44</b>

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

Titolo I - Spese correnti	688,86	909,66	488,02	36.063,45	53.050,15	135.460,63	226.660,77
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	18.428,77	13.796,43	82.981,55	115.206,75
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	22.739,47	1.117,10	4.758,23	3.436,72	5.655,52	23.675,40	61.382,44
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>23.428,33</b>	<b>2.026,76</b>	<b>5.246,25</b>	<b>57.928,94</b>	<b>72.502,10</b>	<b>242.117,58</b>	<b>403.249,96</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliate le somme esigibili:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2020		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2020 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2020 o successivi	1	18.386,08	857.296,58	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2020 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a	0,00	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2020 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2020 e successivi	2	0,00	396.492,42	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2020, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0</b>	<b>3</b>	<b>18.386,08</b>	<b>460.804,16</b>	<b>0,00</b>

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2020 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2021		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2020	4	18.386,08	857.296,58	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2020 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2020	5	0,00	396.492,42	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2020, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	18.386,08	460.804,16	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0	7			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00	0,00
<b>Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2020 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2021 (8) = (3) - (6) + (7) .</b>	<b>8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 31.12.19 è pari a € 479.190,24.

La composizione dell'FPV di spesa è relativa ad opere ancora in corso di esecuzione al 31.12.2019.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.19 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020.

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

## RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.18 ancora non riscossi alla data del 31.12.2019

	Residui attivi iniziali all' 1.1.19	Riscossioni	Minori- maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	492.465,13	337.913,13	-107.066,55	47.485,45
Titolo 2	287.808,54	15.463,66	-9.307,21	263.037,67
Titolo 3	139.823,30	26.699,90	-75.244,21	37.879,19
Titolo 4	520.295,70	16.224,40	-9.886,95	494.184,35
Titolo 5	14.750,66	0,00	0,00	14.750,66
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	110.781,59	1.073,32	-103.825,81	5.882,46
TOTALE	1.565.924,92	397.374,41	-305.330,73	863.219,78

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.18 ancora non riscossi alla data del 31.12.2019

	Residui passivi iniziali all'1.1.2019	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	453.319,60	315.286,30	-46.833,16	91.200,14
Titolo 2	412.147,05	290.949,58	-88.972,27	32.225,20
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	189.269,83	47.736,98	-103.825,81	37.707,04
TOTALE	1.054.736,48	653.972,86	-239.631,24	161.132,38

## 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 4/2, a trasmettere l'atto di riaccetamento dei residui al tesoriere.

Villafranca, 25.02.2020

L'Organo di Revisione

Dott. Aldo Todaro

