

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Verbale n. 6 del 08/06/2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 07/06/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario anno 2020" corredata dagli elenchi dei residui mantenuti e eliminati allegati.

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

- 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;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 6.416.721,73
- residui passivi pari a € 5.309.785,76

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1							-
Titolo 2	72.542,40	48.789,92	63.235,73	365.366,33	617.929,30	2.502.922,02	3.670.785,70
Titolo 3			7.186,88	6.204,00	45.081,54	36.544,49	95.016,91
Titolo 4	61.840,80	5.961,99	67.128,80		1.453.350,97	1.045.099,54	2.633.382,10
Titolo 5							-
Titolo 6	6.537,02						6.537,02
Titolo 7							-
Titolo 9				5.000,00	5.000,00	1.000,00	11.000,00
TOTALE	140.920,22	54.751,91	137.551,41	376.570,33	2.121.361,81	3.585.566,05	6.416.721,73

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	9.303,83	19.661,95	2.660,00	19.819,77	53.971,27	2.098.673,72	2.204.090,54
Titolo 2	10.820,56	58.857,72	-	15.979,03	1.057.418,83	1.626.786,80	2.769.862,94
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	220.976,78	18.000,00	11.500,00	1.395,69	25.049,00	58.910,81	335.832,28
TOTALE	241.101,17	96.519,67	14.160,00	37.194,49	1.136.439,10	3.784.371,33	5.309.785,76

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	8.215.145,60	5.712.223,58	2.502.922,02	
Titolo 3	234.196,12	197.651,63	36.544,49	
Titolo 4	1.352.989,42	307.889,88	1.045.099,54	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	552.927,76	551.927,76	1.000,00	
TOTALE	10.355.258,90	6.769.692,85	3.585.566,05	-

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	6.833.826,91	4.735.153,19	2.098.673,72	154.637,34
Titolo 2	1.693.381,24	66.594,44	1.626.786,80	1.219.964,85
Titolo 3				
Titolo 4	191.708,93	191.708,93	-	
Titolo 5				
Titolo 7	552.927,76	494.016,95	58.910,81	
TOTALE	9.271.844,84	5.487.473,51	3.784.371,33	1.374.602,19

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	154.637,34	154.637,34		
Titolo 2	1.219.964,85	1.219.964,85		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.374.602,19	1.374.602,19	-	-

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

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

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

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata 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 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 01-01-2020, accertati nel 2020 e non riscossi al 31-12-2020:

Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020		
		-		
2.030.592,56	- 187.679,58	1.167.863,68		
200.235,29	- 9.260,29	58.472,42		
397.618,60	- 134.047,78	1.588.282,56		
		-		
		6.537,02		
		-		
8.438,48	-	10.000,00		
2.636.884,93	- 330.987,65	2.831.155,68		

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 01-01-2020, impegnati nel 2020 e non pagati al 31-12-2020

	Residui passivi iniziali al 01-01- 2020	Pagamenti	Minori - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31-12- 2020
Titolo 1	1.627.102,45	1.377.398,92	- 144.286,71	105.416,82
Titolo 2	1.877.659,26	533.339,30	- 201.243,82	1.143.076,14
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	348.490,24	68.598,19	- 2.970,58	276.921,47
TOTALE	3.853.251,95	1.979.336,41	- 348.501,11	1.525.414,43

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.

Vigevano 08/06/2021

Il Revisore Unico
Barbenza dott. Marco

Firmato digitalmente.