

Provincia di Como

Verbale n. 8 del 28.05.2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta
avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"
ai fini della formazione del Rendiconto 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti della

Provincia di Como

Vista

la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 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 determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, 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;

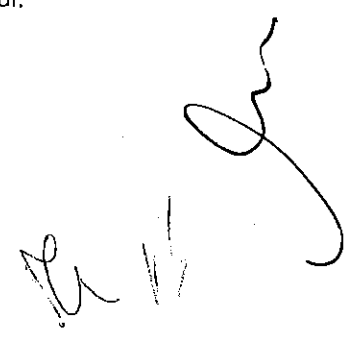
Esaminata

- la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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 € 21.821.925,38
- residui passivi pari a € 43.176.357,21



ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	totale
Titolo 1						2.448.802,67	2.448.802,67
Titolo 2		30,00	6.626,31	21.185,70	78.053,50	2.695.172,50	2.801.068,01
Titolo 3		240.162,42	27.013,22	583.638,13	1.453.988,30	2.761.904,95	5.066.707,02
Titolo 4		281.160,46	2.890.635,29	1.898.513,51	2.515.380,69	3.372.096,28	10.957.786,23
Titolo 5							
Titolo 6		481.027,75					481.027,75
Titolo 7							
Titolo 9	1.986,43		8.248,48	20.130,82	17.315,88	18.852,19	66.533,80
TOTALE	1.986,43	1.002.380,63	2.932.523,30	2.623.468,16	4.064.738,37	11.296.828,69	21.821.926,48

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1		341.605,95	191.165,88	182.123,23	1.034.877,60	27.245.968,06	28.995.740,72
Titolo 2	66.851,93	16.748,37	4.119.558,26	1.924.603,36	1.200.741,45	5.167.111,46	12.495.614,83
Titolo 3						251.823,33	251.823,33
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	628.542,24	88.083,76	45.841,47	142.144,18	64.810,69	463.755,99	1.433.178,33
TOTALE	695.394,17	446.438,08	4.366.566,61	2.248.870,77	2.300.429,74	33.128.668,84	43.176.357,21

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 reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	45.595.154,82	43.146.352,15	2.448.802,67	-
Titolo 2	9.511.123,07	6.815.950,57	2.695.172,50	-
Titolo 3	6.332.271,89	3.570.366,94	2.761.904,95	-
Titolo 4	10.715.793,43	7.343.697,15	3.372.096,28	-
Titolo 5	14.978.919,77	14.978.919,77	-	-
Titolo 6	0,00	-	-	-
Titolo 7	0,00	-	-	-
Titolo 9	5.446.815,15	5.427.962,96	18.852,19	-
TOTALE	92.580.078,13	81.283.249,54	11.296.828,59	-

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	57.490.234,34	30.244.266,28	27.245.968,06	4.660.427,88
Titolo 2	10.332.848,98	5.165.737,52	5.167.111,46	11.116.419,47
Titolo 3	335.764,44	83.941,11	251.823,33	-
Titolo 4	2.373.069,84	2.373.069,84	-	-
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 7	5.446.815,15	4.983.059,16	463.755,99	-
TOTALE	75.978.732,75	42.850.073,91	33.128.658,84	15.776.847,35

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili complessivi, riguardanti l'anno 2019 e precedenti, che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	6.575.380,55	6.575.380,55		
Titolo 2	22.735.786,40	22.735.786,40		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	29.311.166,95	29.311.166,95	-	-

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 29.311.166,95

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:

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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 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	2.918.508,77	1.612.122,37	2.338,21	0,00	1.304.047,19	2.308.288,65	0,00	0,00	3.612.335,84
TOTALE MISSIONE 2- Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e Diritta allo studio	4.389.339,37	1.418.576,30	117.168,16	0,00	2.853.594,91	5.281.453,79	0,00	0,00	8.135.048,70

TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e Valorizzazio ne dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	3.914,43	84,88	2.471,13	0,00	1.358,42	1.000,00	0,00	0,00	2.358,42
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.743,26	0,00	0,00	10.743,26
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambien te	440.000,00	440.000,00	0,00	0,00	0,00	126.570,04	0,00	0,00	126.570,04
TOTALE MISSIONE 10 - trasporti e diritto alla mobilità	15.683.698,02	6.760.046,91	638.899,64	0,00	9.284.761,47	7.772.411,92	0,00	0,00	17.057.163,39
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	97.640,42	20.699,88	0,00	0,00	77.040,54	13.444,62	0,00	0,00	90.485,08
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	179.917,16	161.991,20	17.926,96	0,00	0,00	83.368,97	0,00	0,00	83.368,97

TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivit à	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche pe r il lavoro e la formazione professiona le	247.300,04	206.391,22	28.381,75	0,00	13.627,07	166.066,20	0,00	0,00	179.593,27
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroaliment ari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazi one delle fonti energetiche	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni Internaziona li	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23.985.318,21	9.643.812,76	807.185,85	0,00	3.534.319,60	15.776.847,35	0,00	0,00	29.311.166,95

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		6.575.380,55
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	581.705,00	
<i>trasferimenti correnti</i>	90.000,00	
<i>incarichi a legali</i>	21.334,58	
<i>altri incarichi</i>	122.054,77	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	3.809.691,26	
<i>altro (da specificare...)</i>	1.950.594,94	
TOTALE SPESA CORRENTE		6.575.380,55
SPESA IN CONTO CAPITALE		22.735.786,40
TOTALE FPV 2019		29.311.166,95

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	26.084.772,37	3.345.558,77	4.862.756,38	5.129.221,27	6.575.380,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	22.986.043,80	3.120.446,77	2.476.307,48	3.364.340,98	2.234.809,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			389.732,21	482.500,00	581.705,00
- 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**			1.020.931,44	894.291,27	1.843.913,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.691.428,83	18.240,00	152.401,41	34.416,00	1.489.243,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			740.383,84	353.673,02	425.708,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.407.299,74	206.872,00	83.000,00	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 è la seguente:

	2015*	2016*	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	25.044.481,19	18.042.215,54	19.932.566,15	18.856.096,94	22.735.786,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.475.996,16	17.603.522,61	13.723.649,49	15.406.127,70	11.116.419,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.716.690,08	278.137,84	6.117.647,35	3.448.969,24	11.619.366,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.851.794,95	160.555,09	91.269,31	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 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) 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 - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	6.184.637,90	6.184.637,90	-	-
Titolo 2	2.824.696,46	2.660.073,24	58.727,71	105.895,51
Titolo 3	3.107.448,14	783.041,89	19.604,18	2.304.802,07
Titolo 4	12.526.363,59	4.377.346,40	563.327,24	7.585.689,95
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	481.027,65	-	-	481.027,65
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	80.228,69	23.158,28	9.388,80	47.681,61
TOTALE	25.204.402,43	14.028.257,71	651.047,93	10.525.096,79

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 31.12.19
Titolo 1	36.060.889,88	33.827.231,35	483.885,87	1.749.772,66
Titolo 2	11.412.885,36	3.452.882,68	631.499,31	7.328.503,37
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.112.445,96	687.160,12	455.863,50	969.422,34
TOTALE	49.586.221,20	37.967.274,15	1.571.248,68	10.047.698,37

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 non doveva procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 non ricorrendone la fattispecie.

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. Mauro Atzeni



Dott. Massimo Pratelli



Dott. Vittorio Bortolotti

