

PROVINCIA DI PIACENZA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 634

**OGGETTO:** RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 - VARIAZIONE DI BILANCIO 2020 DI COMPETENZA E DI CASSA.

L'Organo di revisione ha ricevuto per via telematica la proposta di provvedimento dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui e di variazione agli stanziamenti di competenza e di cassa.

### **Il Collegio**

#### **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 di riaccertamento assunte 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;

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 € 8.408.515,19
- residui passivi pari a € 17.470.662,90

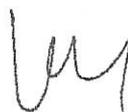
**RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018**

Nella tabella seguente viene riepilogata la gestione dei residui attivi al 31/12/2018, riportati nel 2019:

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI						
	Titolo	Residui Iniziali	Residui riaccertati	Maggiori/minori residui	Residui incassati	Residui da riportare
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	2.703.466,40	2.703.466,40		2.703.466,40	-
2	Trasferimenti correnti	734.189,11	960.933,80	226.744,69	814.893,90	146.039,90
3	Entrate extratributarie	1.143.859,17	1.096.473,50	- 47.385,67	709.186,68	387.286,82
4	Entrate in conto capitale	4.293.649,66	4.138.315,66	-155.334,00	1.821.042,05	2.317.273,61
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-			-
6	Accensione di prestiti	-	-			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	-				-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.355,41	5.355,41		2.400,00	2.955,41
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>8.880.519,75</b>	<b>8.904.544,77</b>	<b>24.025,02</b>	<b>6.050.989,03</b>	<b>2.853.555,74</b>

Nella tabella seguente viene riepilogata la gestione dei residui passivi al 31/12/2018, riportati nel 2019:

RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI						
TIT	Descrizione	Residui iniziali	Residui riaccertati	Minori residui	Residui pagati	Residui da riportare
1	Spese correnti	15.900.995,64	15.517.000,07	-383.995,57	15.143.118,46	373.881,61





2	Spese in conto capitale	3.461.725,28	2.736.068,68	-725.656,60	1.205.384,29	1.530.684,39
3	Spese per incremento attività finanziarie					
4	Rimborso di prestiti					
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere					
7	Spese per conto terzi e partite di giro	355.548,20	355.548,20		349.745,00	5.803,20
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.718.269,12</b>	<b>18.608.616,95</b>	<b>1.109.652,17</b>	<b>16.698.247,75</b>	<b>1.910.369,20</b>

#### ACCERTAMENTI E IMPEGNI GESTIONE COMPETENZA RIPORTATI A RESIDUO O REIMPUATI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni della gestione di competenza mantenuti a residuo o reimputati perché non esigibili alla data del 31/12/2019:

ENTRATE GESTIONE COMPETENZA					
TIT	Descrizione	Accertato	Incassato	Da riportare	Reimputate
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	24.462.177,33	24.278.247,95	183.929,38	
2	Trasferimenti correnti	7.583.082,00	6.880.840,70	702.241,30	
3	Entrate extratributarie	5.716.283,09	4.696.948,70	1.019.334,39	

4	Entrate in conto capitale	8.921.348,01	5.275.883,63	3.645.464,38	973.934,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione di prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.790.101,60	4.786.111,60	3.990,00	
	<b>TOTALE TITOLI ENTRATE</b>	<b>51.472.992,03</b>	<b>45.918.032,58</b>	<b>5.554.959,45</b>	<b>973.934,96</b>

SPESE GESTIONE COMPETENZA					
TIT	Descrizione	Impegnato	Pagato	Da Riportare	Reimputato
1	Spese correnti	32.494.157,73	21.364.746,11	11.129.411,62	303.415,23
2	Spese in conto capitale	13.015.121,19	9.396.676,12	3.618.445,07	2.142.240,02
3	Spese per incremento attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti				
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.790.101,60	3.977.664,59	812.437,01	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>50.299.380,52</b>	<b>34.739.086,82</b>	<b>15.560.293,70</b>	<b>2.445.655,25</b>

Complessivamente i residui conservati risultano:

*we*  
  
 4

Residui attivi	
Residui attivi della gestione residui	2.853.555,74
Residui attivi della gestione di competenza	5.554.959,45
<b>Totale residui attivi conservati</b>	<b>8.408.515,19</b>

Residui passivi	
Residui passivi della gestione residui	1.910.369,20
Residui passivi della gestione di competenza	15.560.293,70
<b>Totale residui passivi conservati</b>	<b>17.470.662,90</b>

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

TITOLO	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.929,38	183.929,38
2 - Trasferimenti correnti	54.375,60	0,00	91.664,30	0,00	0,00	0,00	702.241,30	848.281,20
3 - Entrate extratributarie	0,00	14.481,82	5.822,81	1.192,20	2.145,60	363.644,39	1.019.334,39	1.406.621,21
4 - Entrate in conto capitale	389.335,86	0,00	174.168,60	184.627,26	72.054,01	1.497.087,88	3.645.464,38	5.962.737,99
5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.955,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.990,00	6.945,41
<b>Totali</b>	<b>446.666,87</b>	<b>14.481,82</b>	<b>271.655,71</b>	<b>185.819,46</b>	<b>74.199,61</b>	<b>1.860.732,27</b>	<b>5.554.959,45</b>	<b>8.408.515,19</b>

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

TITOLO	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 - Spese correnti	52.750,00	0,00	0,00	25.701,03	14.278,78	281.151,80	11.129.411,62	11.503.293,23

*[Handwritten signature]*  
5

2 - Spese in conto capitale	490.463,44	0,00	54.106,49	105.494,77	43.226,38	837.393,31	3.618.445,07	5.149.129,46
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.748,00	0,00	0,00	55,20	0,00	0,00	812.437,01	818.240,21
<b>Totali</b>	<b>548.981,44</b>	<b>0,00</b>	<b>54.106,49</b>	<b>131.251,00</b>	<b>57.505,16</b>	<b>1.118.545,11</b>	<b>15.560.293,70</b>	<b>17.470.662,90</b>

### **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

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Gli accertamenti della gestione di competenza reimputati sono pari a 973.934,96, mentre gli impegni di competenza sono stati reimputati per 2.445.655,25.

Non si è generato FPV in relazione a contestuali reimputazioni di entrate e di spese correlate:

Entrata	Accertamenti reimputati	Spesa	Impegni reimputati
Tit 4	4.196,58	Tit 2	4.196,58

Si è registrata una diminuzione dell'FPV di entrata dell'esercizio successivo a seguito di reimputazione di entrata, collegata a FPV costituito (spesa con esigibilità futura, così come di seguito rappresentato:

Entrata	Accertamenti reimputati	Spesa	Fpv
Tit 4	969.728,38	Tit 2	969.728,38

Complessivamente le reimputazioni di cui al riaccertamento ordinario, sia di parte corrente che di conto capitale hanno comportato variazioni al bilancio 2020 per complessivi euro 2.445.655,25 e l'iscrizione nella parte entrata del Fondo Pluriennale Vincolato di una variazione di euro 1.471.730,29,

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato, a seguito delle suddette variazioni e reimputazioni, risulta rideterminato come segue:



FPV entrata BP 2020/2022 (dopo riaccertamento)			
	2020	2021	2022
corrente	827.014,82	291.229,00	291.229,00
capitale	8.122.346,19	2.928.365,09	13.807.110,42
TOTALE	8.949.361,01	3.219.594,09	14.098.339,42

L'evoluzione e la composizione per missione e programma del FPV sono evidenziati nell'allegato "I" al provvedimento di riaccertamento, redatto secondo lo schema predisposto da Arconet.

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, inoltre:

- sono stati anche verificati gli impegni rescritti nell'esercizio 2020 al fine di rilevarne le eventuali economie sin dall'esercizio 2019, a seguito di possibili variazioni intervenute nel processo di attuazione della spesa (ribassi d'asta, somme a disposizione ecc. motivati dai singoli Responsabili nel corso del riaccertamento)
- si è inoltre proceduto alla verifica dell'avvenuta registrazione di impegno delle reiscrizioni effettuate nell'esercizio 2020 e seguenti a seguito dei crono programmi degli interventi comunicati dai responsabili della spesa e che in caso di procedura non avviata si è provveduto a registrare le economie sul fondo pluriennale dell'esercizio 2019;
- a seguito della dichiarazione dell'economia su impegni assunti e finanziati con fondo pluriennale vincolato e rescritti sull'esercizio 2019, si è proceduto, a registrare la relativa economia di spesa;

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

### **VARIAZIONE DI BILANCIO COMPETENZA E CASSA**

L'organo di revisione ha verificato che sono state apportate, ai sensi dell'art. 3, comma 7, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011, le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti di entrata e di spesa, conseguenti alla reimputazione delle entrate e delle spese cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive con esigibilità differita.

E' stata rilevata la correttezza delle variazioni di competenza e cassa conseguenti alle operazioni di riaccertamento, così come riepilogate negli allegati "G" e "H".

Si da atto del permanere degli equilibri di bilancio a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, sia sull'esercizio 2019, sia sull'esercizio 2020, precisando, inoltre, che la reimputazione non riguarda né impegni finanziati da debito, né accertamenti non esigibili

### **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.

**IL PRESIDENTE**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
(dott. Maurizio Magri)

**IL REVISORE**  
(dott. ssa Mara Bruzzi)

**IL REVISORE**  
(dott. Paolo Mezzogori)