

---

**COMUNITA' MONTANA OLTREPO' PAVESE**

---

*Esercizio 2019*

---

*DOCUMENTO*

Verbale n. 41 del 23-4-2020

**PARERE SULLA  
DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO  
ORDINARIO DEI RESIDUI”**

---

*ds*

*“Riaccertamento Ordinario dei Residui”*

Il sottoscritto dott. Agostino D’Anna, revisore unico della Comunità Montana dell’Oltrepò pavese, nominato con delibera dell’assemblea n. 15 del 1-6-2018 per il triennio 2018/2021

Ricevuta la documentazione in merito alla proposta di delibera di Giunta in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

Tenuto conto che ai sensi dell’articolo 3 comma 4 del d.lgs 118/2011 “al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell’allegato 1 gli enti di cui al comma 1 provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando ai fini del rendiconto le ragioni del loro mantenimento”

Il revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle seguenti

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	5.513,03	18.000,00	0,00	9.928,17	178.566,66		212.007,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	11.670,78	17.495,00		29.165,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	12.780,14	0,00		12.780,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	22.881,64	13.942,45		36.824,09
<b>Totale</b>	<b>5.513,03</b>	<b>18.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.260,73</b>	<b>210.004,11</b>		<b>290.777,87</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2019**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	4.165,20	26.759,11	14.712,53	716.895,71		762.532,55
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	70.415,56	134.481,23		204.896,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	575,00	23.040,19	9.726,01		33.341,20
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.165,20</b>	<b>27.334,11</b>	<b>108.168,28</b>	<b>861.102,95</b>		<b>1.000.770,54</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	18.000,00	0,00	0,00	97.382,10	120.582,20	235.964,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	11.275,78	6.000,00	6.660,00	23.935,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.472,66	73.472,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	12.295,64	2.433,35	14.108,61	28.837,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.571,42</b>	<b>105.815,45</b>	<b>214.823,47</b>	<b>362.210,34</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2019**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	4.165,20	16.312,82	2.944,20	252.472,40	197.193,12	473.087,74
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.349,72	513.995,56	516.345,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	19.868,87	1.076,23	6.575,61	27.520,71
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>4.165,20</b>	<b>16.312,82</b>	<b>22.813,07</b>	<b>255.898,35</b>	<b>717.764,29</b>	<b>1.016.953,73</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	860.923,30	740.341,10	120.582,20	0,00
Titolo 3	34.126,99	27.466,99	6.660,00	0,00
Titolo 4	569.773,14	496.300,48	73.472,66	308.902,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	194.628,62	180.520,01	14.108,61	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.659.452,05</b>	<b>1.444.628,58</b>	<b>214.823,47</b>	<b>308.902,59</b>

*Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti re-imputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.*

**IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni Re-imputati
Titolo 1	720.428,89	523.235,77	197.193,12	6.000,00
Titolo 2	858.687,77	344.692,21	513.995,56	445.490,39
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	194.628,62	188.053,01	6.575,61	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.773.745,28</b>	<b>1.055.980,99</b>	<b>717.764,29</b>	<b>451.490,39</b>

*Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni re-imputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.*

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	Accertamenti re-imputati	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	308.902,59	308.902,59	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>308.902,59</b>	<b>308.902,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*“Riaccertamento Ordinario dei Residui”*

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza re-imputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)**

	Impegni reimputati FPV	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	136.587,80	136.587,80	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>142.587,80</b>	<b>142.587,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)**

	Impegni reimputati ENT	di cui 2020	di cui 2021	di cui 2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	308.902,59	308.902,59	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>308.902,59</b>	<b>308.902,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE**

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	308.902,59	Titolo 2	308.902,59
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
<b>Totale</b>	<b>308.902,59</b>	<b>Totale</b>	<b>308.902,59</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2019 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	212.007,86	92.675,45	3.981,02	30,71	115.382,10	120.582,20	235.964,30
Titolo 3	29.165,78	11.890,00	0,00	0,00	17.275,78	6.660,00	23.935,78
Titolo 4	12.780,14	12.780,14	0,00	0,00	0,00	73.472,66	73.472,66

*“Riaccertamento Ordinario dei Residui”*

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	36.824,09	22.104,10	0,00	9,00	14.728,99	14.108,61	28.837,60
<b>Totale</b>	<b>290.777,87</b>	<b>139.449,69</b>	<b>3.981,02</b>	<b>39,71</b>	<b>147.386,87</b>	<b>214.823,47</b>	<b>362.210,34</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.*

**RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2019 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2019 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2019 (Totale)</b>
Titolo 1	762.532,55	422.545,15	64.092,78	275.894,62	197.193,12	473.087,74
Titolo 2	204.896,79	152.483,76	50.063,31	2.349,72	513.995,56	516.345,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.341,20	12.396,10	0,00	20.945,10	6.575,61	27.520,71
<b>Totale</b>	<b>1.000.770,54</b>	<b>587.425,01</b>	<b>114.156,09</b>	<b>299.189,44</b>	<b>717.764,29</b>	<b>1.016.953,73</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.*

**CONCLUSIONI**

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni sopra riportate il revisore unico esprime parere favorevole alla proposta di cui in oggetto ed invia l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere

il revisore unico

