
COMUNITA' MONTANA OLTREPO' PAVESE

Esercizio 2020

DOCUMENTO

VERBALE N. 64 DEL 5-3-21

**PARERE SULLA
DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI"**



“Riaccertamento Ordinario dei Residui”

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

Ricevuta in data 25-2-2021 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 generale della competenza finanziaria enunciato nell’allegato n. 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”

Considerato che con la ricognizione dei residui inizia il lavoro che porta al riaccertamento ordinario . Il principio contabile all. 4/2 d.lgs. 118/2011 evidenzia che tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente ed in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi volta a verificare:

- La fondatezza giuridica dei crediti accertati e l’esigibilità dei medesimi
- L’affidabilità della scadenza dell’obbligazione prevista in occasione dell’accertamento o dell’impegno
- Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti
- La corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente :

- I crediti di dubbia e difficile esazione
- I crediti riconosciuti come assolutamente inesigibili
- I crediti riconosciuti insussistenti , per l’avvenuta legale estinzione o per indebito e/o erroneo accertamento del credito
- I crediti ed i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali si rende necessario procedere ad una loro riclassificazione
- I crediti ed i debiti imputati all’esercizio di riferimento che non risultino di competenza finanziaria di tale esercizio e per i quali è necessario procedere alla re imputazione contabile all’esercizio in cui il credito o debito risulta esigibile

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	18.000,00	0,00	0,00	97.382,10	120.582,20		235.964,30
Titolo 3	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	73.472,66		73.472,66
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	12.295,64	2.433,35	14.123,50		28.852,49
Totale	18.000,00	0,00	23.571,42	105.815,45	214.838,36		362.225,23

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

"Riaccertamento Ordinario dei Residui"

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.165,20	16.312,82	2.944,20	255.855,20	197.208,01		476.485,43
Titolo 2	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
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	19.868,87	1.076,23	6.575,61		27.520,71
Totale	4.165,20	16.312,82	22.813,07	259.281,15	717.779,18		1.020.351,42

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 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	18.000,00	0,00	0,00	6.940,35	1.400,00	270.583,03	296.923,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.570,00	2.570,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00	1.203.274,33	1.219.074,33
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	225,00	7.943,36	2.010,00	10.178,36
Totale	18.000,00	0,00	0,00	7.165,35	25.143,36	1.478.437,36	1.528.746,07

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 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	10.686,00	223,78	146,07	65.417,85	217.610,39	294.084,09
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.778,76	198.665,77	794.498,90	994.943,43
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	3.576,64	0,00	600,00	3.165,00	7.341,64
Totale	0,00	10.686,00	3.800,42	1.924,83	264.683,62	1.015.274,29	1.296.369,16

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 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.004.309,93	733.726,90	270.583,03	0,00
Titolo 3	36.947,96	34.377,96	2.570,00	0,00
Titolo 4	1.962.704,53	759.430,20	1.203.274,33	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	121.557,53	119.547,53	2.010,00	0,00
Totale	3.125.519,95	1.647.082,59	1.478.437,36	0,00

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 reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

"Riaccertamento Ordinario dei Residui"

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	671.184,64	453.574,25	217.610,39	318.345,39
Titolo 2	909.145,98	114.647,08	794.498,90	992.810,72
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	120.857,23	117.692,23	3.165,00	0,00
Totale	1.701.187,85	685.913,56	1.015.274,29	1.311.156,11

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 reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	318.345,39	318.345,39	0,00	0,00
Titolo 2	992.810,72	992.810,72	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
Totale	1.311.156,11	1.311.156,11	0,00	0,00

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

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	235.964,30	193.003,16	16.620,79	0,00	26.340,35	270.583,03	296.923,38
Titolo 3	23.935,78	23.935,78	0,00	0,00	0,00	2.570,00	2.570,00
Titolo 4	73.472,66	57.672,66	0,00	0,00	15.800,00	1.203.274,33	1.219.074,33
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	28.852,49	5.798,00	14.886,13	0,00	8.168,36	2.010,00	10.178,36
Totale	362.225,23	280.409,60	31.506,92	0,00	50.308,71	1.478.437,36	1.528.746,07

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 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	476.485,43	362.124,94	37.886,79	76.473,70	217.610,39	294.084,09
Titolo 2	516.345,28	313.919,28	1.981,47	200.444,53	794.498,90	994.943,43

“Riaccertamento Ordinario dei Residui”

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	27.520,71	9.026,54	14.317,53	4.176,64	3.165,00	7.341,64
Totale	1.020.351,42	685.070,76	54.185,79	281.094,87	1.015.274,29	1.296.369,16

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 invita l'Ente , come stabilito dal principio contabile applicato n. 4/2 , a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere

IL REVISORE UNICO

