

VERBALE N. 4/21
PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DECRETO AVENTE AD OGGETTO
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2020”

L'organo di revisione economico - finanziaria per la Provincia di Novara, nominato con delibera consiliare n. 23 del 22/07/2019, vista la proposta di decreto 831/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui 2020”, finalizzata alla formazione del rendiconto 2020 ed i relativi allegati,

Richiamati:

- l'art. 3, c. 4, D. Lgs. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato di contabilità finanziaria (all. 4/2 D. Lgs. 118/2011);

avuto riguardo:

- delle note 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 reimputazioni ma unicamente costituire economie o diseconomie di bilancio;

- di aver proceduto a verifica campionaria dei dati delle tabelle esplicative, acquisendo apposita documentazione già agli atti dell'Ente.

Esaminata la proposta deliberativa e la documentazione allegata, si riassume la seguente situazione.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Descrizione	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	105.426,57	274.427,95	0,00	122.372,65	193.789,35	408.942,69	1.104.959,21
Titolo III	3.900,00	0,00	0,00	12.606,00	0,00	145.771,38	162.277,38
Titolo IV	903.481,76	444.161,96	0,00	113.200,05	3.416.943,90	3.707.391,93	8.585.179,60
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	650.138,89	606.887,26	1.157.229,15	0,00	655.982,50	0,00	3.070.237,80
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	83.411,12	3.482,89	11.100,00	7.209,30	4.912,27	27.462,59	137.578,17
TOTALE	1.746.358,34	1.328.960,06	1.168.329,15	255.388,00	4.271.628,02	4.289.568,59	13.060.232,16

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

Descrizione	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	173.363,80	79.660,55	64.128,85	152.993,08	1.230.812,79	11.099.937,40	12.800.896,47
Titolo II	216.828,00	2.731,80	6.981,87	114.715,67	44.838,91	6.075.394,33	6.461.490,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	986.629,65	142.973,94	44.187,29	1.652.988,95	75.891,22	233.775,17	3.136.446,22
TOTALE	1.376.821,45	225.366,29	115.298,01	1.920.697,70	1.351.542,92	17.474.106,90	22.463.833,27

ACCERTAMENTI E IMPEGNI 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	25.261.979,73	25.261.979,73	0,00	0,00
Titolo 2	12.259.949,40	11.851.006,71	408.942,69	409.355,67
Titolo 3	2.906.542,03	2.760.770,65	145.771,38	0,00
Titolo 4	7.847.230,23	4.139.838,30	3.707.391,93	16.983.019,24
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
Totale	48.275.701,39	44.013.595,39	4.262.106,00	17.392.374,91

	Impegni 2020	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	28.013.349,40	16.913.412,00	11.099.937,40	2.205.463,15
Titolo 2	11.128.366,76	5.052.972,43	6.075.394,33	26.558.827,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.171.729,74	1.106.729,74	65.000,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Total e	40.313.445,9 0	23.073.114,1 7	17.240.331,7 3	28.764.290,5 1

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Si dettagliano accertamenti ed impegni correttamente reimputati agli esercizi in cui diverranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	0,00	0,00		
Titolo 2	409.355,67	409.355,67		
Titolo 3	0,00	0,00		
Titolo 4	16.983.019,24	16.983.019,24		
Titolo 5	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00		

Titolo 7	0,00	0,00		
Totale	17.392.374,91	17.392.374,91		

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.811.295,15	2.811.295,15		
Titolo 2	26.558.827,36	26.558.827,36		
Titolo 3	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00		
Totale	29.370.122,51	29.370.122,51	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale.
In dettaglio, reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	409.355,67
Titolo 2	409.355,67	Titolo 2	16.983.019,24
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	16.983.019,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
Totale	17.392.374,91		17.392.374,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Pari ad € 11.977.747,60, vede la seguente composizione:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	10.607,88	7.029,88	3.028,93	0,00	549,27	6.616,00	0,00	0,00	7.165,27
02	Segreteria generale	77.896,84	24.765,95	45.512,23	0,00	7.618,66	21.598,00	0,00	0,00	29.207,66
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	86.330,00	59.269,85	22.906,31	0,00	4.153,84	55.961,00	0,00	0,00	60.114,84
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	157.163,00	7.948,75	1.702,52	0,00	147.511,73	7.014,00	0,00	0,00	154.525,73
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	178.174,39	46.798,24	1.659,15	0,00	129.717,00	3.547,00	0,00	0,00	133.264,00
06	Ufficio tecnico	76.120,00	50.165,60	21.970,29	0,00	3.984,11	464.234,00	0,00	0,00	468.218,11
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	17.577,20	12.927,89	3.935,62	0,00	713,69	11.716,00	0,00	0,00	12.429,69
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	16.780,00	12.112,01	3.951,43	0,00	716,56	11.620,00	0,00	0,00	12.336,56
11	Altri servizi generali	195.238,06	89.836,56	46.824,12	0,00	58.577,38	148.614,00	0,00	0,00	207.191,38
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	815.887,37	310.854,53	151.490,60	0,00	353.542,24	730.911,00	0,00	0,00	1.084.453,24
02	MISSIONE 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2.819.104,10	2.181.673,10	75.531,69	0,00	561.899,31	447.563,47	0,00	0,00	1.009.462,78
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	515.363,35	476.602,11	51.487,37	0,00	-12.726,13	490.387,54	0,00	0,00	477.661,41
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	3.334.467,45	2.658.275,21	127.019,06	0,00	549.173,18	937.951,01	0,00	0,00	1.487.124,19
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	17.363,45	11.540,63	4.928,99	0,00	893,83	20.157,00	0,00	0,00	21.050,83
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.363,45	11.540,63	4.928,99	0,00	893,83	20.157,00	0,00	0,00	21.050,83

[illegible]

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli Impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli Impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su Impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (f)+(g)+(h)
	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	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
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	52.625,73	0,00	52.625,73	0,00	0,00	29,26	0,00	0,00	29,26
	Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	52.625,73	0,00	52.625,73	0,00	0,00	29,26	0,00	0,00	29,26
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	11.791.843,20	4.611.279,93	560.238,71	0,00	6.620.326,56	5.357.421,04	0,00	0,00	11.977.747,60

Il fondo di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nel 2021, come segue

FPV 2020	importo
SPESA CORRENTE	2.401.939,48
di cui:	
salario accessorio e premiante	770.010,17
trasferimenti correnti	1.412.187,81
incarichi a legali	0,00
altri incarichi	0,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	219.741,50
TOTALE SPESA CORRENTE	2.401.939,48
SPESA IN CONTO CAPITALE	9.575.808,12
TOTALE FPV 2020	11.977.747,60

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Si riepilogano i residui attivi 31/12/2019 riaccertati e non riscossi al 31/12/2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.620.625,06	917.913,85	6.694,69	696.016,52
Titolo 3	99.454,37	82.589,10	359,27	16.506,00
Titolo 4	5.203.260,87	299.510,04	25.963,16	4.877.787,67

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	3.102.694,32	32.456,52	0,00	3.070.237,80
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.368.597,73	1.258.482,15	0,00	110.115,58
Totale	11.394.632,35	2.590.951,66	33.017,12	8.770.663,57

Si riepilogano i residui passivi al 31/12/2019, impegnati e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	4.496.133,27	2.456.047,69	339.126,51	1.700.959,07
Titolo 2	3.585.615,60	2.571.532,60	627.986,75	386.096,25
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	3.048.090,49	145.419,44	0,00	2.902.671,05
Totale	11.129.839,36	5.172.999,73	967.113,26	4.989.726,37

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

E' 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

Relativamente a tale tematica, i responsabili dei relativi servizi hanno fornita adeguata informativa.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha riclassificato in bilancio crediti e debiti come da punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

Atteso quanto riportato in narrativa, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di decreto in esame.

Letto, confermato e sottoscritto.

Li, 30/03/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI Giancarlo
(F.to Digitalmente)

BARONI Federico
(F.to Digitalmente)

SANINO Pier Luigi
(F.to Digitalmente)