

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Sommario

| | |
|---|----------|
| ANALISI DEI RESIDUI | 3 |
| ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE | 3 |
| ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020..... | 3 |
| ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE..... | 4 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020..... | 5 |
| RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019 | 7 |
| RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA..... | 7 |
| RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI | 8 |
| RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI | 8 |
| CONCLUSIONI | 8 |

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10.05.2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n.118/2011." e i seguenti corredati allegati

- a) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni re imputati (Allegato A);
- b) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (Allegato A);
- c) l'elenco dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 (Allegato B) debitamente sottoscritto dai Responsabili di Servizio;
- d) l'elenco dei residui passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 (Allegato C) debitamente sottoscritto dai Responsabili di Servizio;
- e) l'elenco degli impegni riaccertati (Allegato D) ;
- f) l'elenco dei residui attivi eliminati (Allegato E);
- g) l'elenco dei residui passivi eliminati (Allegato F);

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- dell'attestazione sottoscritta dai singoli responsabili in merito alla corrispondenza di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.276.890,92

- residui passivi pari a € 690.136,69

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 147.716,66 | 43.031,19 | 45.931,09 | 41.979,49 | 79.234,01 | 235.057,92 | 592.950,36 |
| Titolo 2 | | | | | | 935,58 | 935,58 |
| Titolo 3 | 19.000,00 | 753,51 | 72.666,37 | 84.773,66 | 89.036,72 | 188.586,38 | 454.816,64 |
| Titolo 4 | 22.693,00 | | | | 24.181,71 | 160.000,00 | 206.874,71 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0 |
| Titolo 9 | 2.935,15 | 47,35 | - | 90,00 | 3.174,29 | 15.066,54 | 21.313,33 |
| TOTALE | 192.344,81 | 43.832,05 | 118.597,46 | 126.843,15 | 195.626,73 | 599.646,42 | 1.276.890,62 |

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|---------------|----------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 20.757,25 | 2.427,24 | 3.366,00 | 33.809,24 | 54.366,34 | 576.751,73 | 691.477,80 |
| Titolo 2 | - | - | 180,00 | - | - | 289.592,96 | 289.772,96 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 30.149,59 | 413,00 | 500,00 | 3.000,00 | 9.765,30 | 37.651,21 | 81.479,10 |
| TOTALE | 50.906,84 | 2.840,24 | 4.046,00 | 36.809,24 | 64.131,64 | 903.995,90 | 1.062.729,86 |

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

| | Accertamenti 2020 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2020 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 1.414.476,30 | 1.179.418,38 | 235.057,92 | |
| Titolo 2 | 599.868,35 | 598.932,77 | 935,58 | |
| Titolo 3 | 422.202,53 | 233.616,15 | 188.586,38 | |
| Titolo 4 | 340.246,51 | 180.246,51 | 160.000,00 | |
| Titolo 5 | - | - | - | |
| Titolo 6 | - | - | - | |
| Titolo 7 | - | - | - | |
| TOTALE | 2.776.793,69 | 2.192.213,81 | 584.579,88 | - |
| | | | | |
| | | | | |
| | Impegni 2020 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2020 | Impegni reimputati |
| Titolo 1 | 2.128.001,58 | 1.551.249,85 | 576.751,73 | 71.726,09 |
| Titolo 2 | 552.053,17 | 262.460,21 | 289.592,96 | 509.979,34 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | 22.155,91 | 22.155,91 | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.702.210,66 | 1.835.865,97 | 866.344,69 | 581.705,43 |
| | | | | |

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| | Accertamenti reimputati | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|----------------------------|------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2021 | 2021 | 2022 |
|---------------|---------------------------------|-------------------|------|------|
| Titolo 1 | 82.946,09 | 82.946,09 | | |
| Titolo 2 | 498.759,34 | 498.759,34 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 581.705,43 | 581.705,43 | - | - |

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | - | - | - |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 581.705,43.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

| | | |
|--|--|-------------------|
| | | |
| FVP 2020 | | importo |
| SPESA CORRENTE | | 71.726,09 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | | 67.641,92 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>incarichi a legali</i> | | 4.084,17 |
| <i>altri incarichi</i> | | - |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | 11.220,00 |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | | 82.946,09 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | | 498.759,34 |
| TOTALE FPV 2020 | | 581.705,43 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 82.946,09 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 0,00 | 0,00 | 58.824,41 |
| - 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*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 11.220,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 12.901,68 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 498.759,34 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 241.939,41 |
| | 0,00 | 256.819,93 | 0,00 |

| | | | |
|--|------|------|------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 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 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o 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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.20 |
|---------------|---|-------------------|------------------------------|--|
| Titolo 1 | 550.423,16 | 177.854,63 | - 14.676,09 | 357.892,44 |
| Titolo 2 | 17.736,84 | 17.586,84 | - 150,00 | - |
| Titolo 3 | 405.930,51 | 141.014,30 | 1.314,05 | 266.230,26 |
| Titolo 4 | 72.693,00 | 25.000,00 | - 818,29 | 46.874,71 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 8.246,79 | 2.000,00 | | 6.246,79 |
| TOTALE | 1.055.030,30 | 363.455,77 | - 14.330,33 | 677.244,20 |
| | | | | |
| | | | | |
| | Residui passivi iniziali al 1.1.2020 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2020 |
| Titolo 1 | 437.458,61 | 300.431,86 | - 22.300,68 | 114.726,07 |
| Titolo 2 | 195.968,26 | 194.969,97 | - 818,29 | 180,00 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 56.709,82 | 12.881,93 | | 43.827,89 |

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 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 **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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
Mauro dr. Meregalli

