

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 20/03/2020

Riaccertamento ordinario dei residui 2019

Il sottoscritto Revisore dei Conti Ezio Piovesan, nominato con **delibera** di Consiglio Comunale n. 23 del 26/11/2018;

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019 e variazione conseguenti" e relativi allegati;

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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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 € 214.095,63;
- residui passivi pari a € 355.184,41;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	198,03	122,00	89.053,42	-	9.421,21	98.794,66
Titolo 2	-	-	-	-	-	907,66	907,66
Titolo 3	-	367,53	1.765,42	1.308,85	40.879,90	53.545,11	97.866,81
Titolo 4	-	-	-	-	-	16.326,50	16.326,50
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	200,00	200,00
TOTALE	-	565,56	1.887,42	90.362,27	40.879,90	80.400,48	214.095,63

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	-	-	4.871,77	6.958,17	137.819,08	149.649,02
Titolo 2	-	-	-	-	634,40	143.120,42	143.754,82
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	29.573,10	1.980,00	1.679,93	6.605,75	7.900,39	14.041,40	61.780,57
TOTALE	29.573,10	1.980,00	1.679,93	11.477,52	15.492,96	294.980,90	355.184,41

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.470.688,53	1.461.267,32	9.421,21	-
Titolo 2	88.347,17	87.439,51	907,66	0,00
Titolo 3	361.721,03	308.175,92	53.545,11	-
Titolo 4	560.740,84	519.414,34	16.326,50	25.000,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	2.481.497,57	2.376.297,09	80.200,48	25.000,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	1.656.841,93	1.468.729,03	137.819,08	50.293,82
Titolo 2	1.681.398,84	393.404,16	143.120,42	1.144.874,26
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	40.668,29	40.668,29	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	3.378.909,06	1.902.801,48	280.939,50	1.195.168,08

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	25.000,00	25.000,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	25.000,00	25.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	50.293,82	50.293,82	-	-
Titolo 2	1.144.874,26	1.144.874,26	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.195.168,08	1.195.168,08	-	-

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	25.000,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	25.000,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	25.000,00	TOTALE	25.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 1.170.168,08

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONE	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota dal fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1	63.065,08	30.282,56	2.534,51	-	30.248,01	71.195,90	-	-	101.443,91
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	27.474,48	27.470,96	3,52	-	0,00	-	-	-	0,00
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	3.329,67	3.329,67	-	-	-	-	-	-	-
6	294.809,05	225,00	-	-	294.584,05	-	-	-	294.584,05
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	29.376,00	2.025,87	-	-	27.350,13	10.515,94	-	-	37.866,07
9	16.403,22	5.681,62	9.942,44	-	779,16	-	-	-	779,16
10	807.729,90	114.968,98	1.967,25	-	690.793,67	44.701,22	-	-	735.494,89
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	118.517,10	101.869,92	16.647,18	-	0,00	-	-	-	0,00
13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	1.360.704,50	285.854,58	31.094,90	-	1.043.755,02	126.413,06	-	-	1.170.168,08

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019	importo
SPESA CORRENTE	50.293,82
di cui:	
salario accessorio e premiante	11.679,90
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	38.613,92
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
altro (da specificare...)	-
TOTALE SPESA CORRENTE	50.293,82
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.119.874,26
TOTALE FPV 2019	1.170.168,08

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	22.200,21	6.897,71	-	21.195,90	50.293,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	22.200,21	6.897,71	-	21.195,90	50.293,82
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a) del principio contabile 4/2 ***	-	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	61.098,42	37.001,18	916.557,50	105.217,16	1.119.874,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	61.098,42	37.001,18	916.557,50	105.217,16	1.119.874,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-	-

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 non risultano entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui attivi** al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	115.049,40	13.194,57	- 12.481,38	89.373,45
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	99.061,58	11.997,94	- 42.741,94	44.321,70
Titolo 4	100.000,00	100.000,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	22,00	22,00	-	-
TOTALE	314.132,98	125.214,51	- 55.223,32	133.695,15

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui passivi** al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	229.283,59	212.312,48	- 5.141,17	11.829,94
Titolo 2	112.850,71	111.928,29	- 288,02	634,40
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	51.056,78	3.317,61	-	47.739,17
TOTALE	393.191,08	327.558,38	- 5.429,19	60.203,51

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.

Prende atto, altresì, dello stralcio dei debiti fino a **mille** euro **affidati** agli agenti contabili **della** riscossione dal **2000** al **2010** di cui al D. L. 23/10/2018, n. 119 e **del** conseguente riallineamento contabile di cui **alla** determinazione n. 96 del 16/03/2020.

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**.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro in Gu, li 20/03/2020

IL REVISORE UNICO
(Dott. Ezio Piovesan)

