

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 06/05/2021

Riaccertamento ordinario dei residui 2020

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

- residui attivi pari a € 306.939,06;
- residui passivi pari a € 862.964,87;

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	111,00	122,00	88.650,60	-	-	52.447,44	141.331,04
Titolo 2	-	-	-	-	-	8.496,41	8.496,41
Titolo 3	-	1.765,42	1.308,85	39.515,17	43.732,09	5.858,02	92.179,55
Titolo 4	-	-	-	-	10.197,77	54.734,29	64.932,06
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	111,00	1.887,42	89.959,45	39.515,17	53.929,86	121.536,16	306.939,06

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	-	-	3.005,17	-	158,60	327.462,11	330.625,88
Titolo 2	-	-	-	-	3.237,48	440.816,34	444.053,82
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	30.077,31	1.679,93	6.605,75	7.900,39	12.741,40	29.280,39	88.285,17
TOTALE	30.077,31	1.679,93	9.610,92	7.900,39	16.137,48	797.558,84	862.964,87

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	1.388.778,59	1.336.331,15	52.447,44	0,00
Titolo 2	312.340,15	303.843,74	8.496,41	0,00
Titolo 3	267.113,59	261.255,57	5.858,02	0,00
Titolo 4	155.918,59	101.184,30	54.734,29	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	2.124.150,92	2.002.614,76	121.536,16	0,00

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.707.356,07	1.379.893,96	327.462,11	-
Titolo 2	857.278,72	416.462,38	440.816,34	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	2.564.634,79	1.796.356,34	768.278,45	-

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	2021	2022	2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	60.138,29	60.138,29	-	-
Titolo 2	929.191,38	929.191,38	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	989.329,67	989.329,67	-	-

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 eventuali 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	-	TOTALE	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 989.329,67

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONE	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 successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 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)
1	101.443,91	68.806,25	19,34	-	32.618,32	27.519,97	-	-	60.138,29
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	8.849,61	-	-	8.849,61
4	-	-	-	-	-	82.580,40	-	-	82.580,40
5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	294.584,05	193.111,48	-	-	101.472,57	58.219,52	-	-	159.692,09
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	37.866,07	11.036,70	621,17	-	26.208,20	11.145,27	-	-	37.353,47
9	779,16	-	779,16	-	-	50.000,00	-	-	50.000,00
10	735.494,89	451.525,03	45.470,79	-	238.499,07	352.216,74	-	-	590.715,81
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	1.170.168,08	724.479,46	46.890,46	-	398.798,16	590.531,51	-	-	989.329,67

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	60.138,29
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	18.003,97
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	42.134,32
<i>altri incarichi</i>	-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	-
<i>altro (da specificare...)</i>	-
TOTALE SPESA CORRENTE	60.138,29
SPESA IN CONTO CAPITALE	929.191,38
TOTALE FPV 2020	989.329,67

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

	2014*	2015*	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	22.200,21	6.897,71	-	3.520,40	27.519,97	60.138,29
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 **	-	-	-	-	-	-	27.519,97	27.519,97
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	-	-	22.200,21	6.897,71	-	3.520,40	-	32.618,32
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	2020	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	61.098,42	26.208,20	272.539,34	6.333,88	563.011,54	929.191,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-	-	-	563.011,54	563.011,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	61.098,42	26.208,20	272.539,34	6.333,88	-	366.179,84
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 cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 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 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, 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	98.794,66	10.356,50	445,44	88.883,60
Titolo 2	907,66	907,66	-	-
Titolo 3	97.866,81	16.483,47	4.938,19	86.321,53
Titolo 4	16.326,50	6.128,73	-	10.197,77
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	200,00	200,00	-	-
TOTALE	214.095,63	34.076,36	5.383,63	185.402,90

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	149.649,02	143.736,73	- 2.748,52	3.163,77
Titolo 2	143.754,82	139.713,75	- 803,59	3.237,48
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	61.780,57	2.775,79	-	59.004,78
TOTALE	355.184,41	286.226,27	- 3.552,11	65.406,03

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.

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 06/05/2021

IL REVISORE UNICO
(Dott. Ezio Piovesan)

