

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 febbraio 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto ***"Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4 del d.lgs. n. 118/2011"***

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

- delle determine 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 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.

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 € 353.856,40

- residui passivi pari a € 192.227,61

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	24.009,46	10.209,30	15.047,46	25.621,29	77.912,75	129.513,67	282.313,93
Titolo 2				1.878,58	3.227,11	14.141,07	19.246,76
Titolo 3	19,59	29,69			300,00	50.155,82	50.505,10
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6						1.790,61	1.790,61
Titolo 7							-
Titolo 9							-
TOTALE	24.029,05	10.238,99	15.047,46	27.499,87	81.439,86	195.601,17	353.856,40



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

	esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.219,52	251,32	493,00		16.170,00	156.759,30	174.893,14
Titolo 2						1.819,19	1.819,19
Titolo 3							-
Titolo 4	2.031,44	1.000,00		8.039,17	1.586,95	2.857,72	15.515,28
Titolo 5							-
Titolo 7							-
TOTALE	3.250,96	1.251,32	493,00	8.039,17	17.756,95	161.436,21	192.227,61

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	958.044,83	828.531,16	129.513,67	
Titolo 2	53.351,08	41.350,01	12.001,07	
Titolo 3	106.286,64	53.990,82	52.295,82	
Titolo 4	109.836,60	109.836,60		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	191.249,89	189.459,28	1.790,61	
TOTALE	1.418.769,04	1.223.167,87	195.601,17	-
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	943.149,60	786.390,30	156.759,30	26.603,44
Titolo 2	457.034,51	455.215,32	1.819,19	434.199,82
Titolo 4	67.850,46	67.850,46		
Titolo 7	191.249,89	188.392,17	2.857,72	
TOTALE	1.659.284,46	1.497.848,25	161.436,21	460.803,26

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	26.603,44	26.603,44		
Titolo 2	434.199,82	434.199,82		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	460.803,26	460.803,26	-	-

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

Non sono presenti reimputazioni di spese finanziate con reimputazione di entrate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 460.803,26

La composizione del FPV di spesa è la seguente:



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio	Spese impeginate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio	Spese impeginate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio	Spese impeginate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di	27.746,37	14.261,64	13.484,73	-		56.603,44	-	-	56.603,44
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diretto allo studio						32.000,00			32.000,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero						20.000,00			20.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	298.190,68	161.978,67	705,08		135.506,93	216.692,89			352.199,82
TOTALE	325.937,05	176.240,31	14.189,81	-	135.506,93	325.296,33	-	-	460.803,26

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		26.603,44
di cui:		
salario accessorio e premiante		20.259,44
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		6344,00
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		26.603,44
SPESA IN CONTO CAPITALE		434.199,82
TOTALE FPV 2019		460.803,26

95

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

	2015*	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	18.850,14	19.121,10	26.271,61	27.746,37	26.603,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	18.850,14	19.121,10	26.271,61	27.746,37	26.603,44
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2015*	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	44.500,00	298.190,68	434.199,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	44.500,00	298.190,68	183.912,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	105.336,92
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	144.950,00

(*) 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.

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	331.689,47	175.567,05	- 3.322,16	152.800,26
Titolo 2	16.374,01	7.363,99	- 3.904,33	5.105,69
Titolo 3	32.526,44	22.272,79	- 9.904,37	349,28
Titolo 4				
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
Titolo 9	1.952,00	1.707,00	- 245,00	-
TOTALE	382.541,92	206.910,83	- 17.375,86	158.255,23

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	208.001,03	163.779,75	- 26.087,44	18.133,84
Titolo 2	21.930,66	21.930,66	-	-
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	15.580,45	2.676,89	- 246,00	12.657,56
TOTALE	245.512,14	188.387,30	- 26.333,44	30.791,40

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.

In particolare, nel 2018 non ci sono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 constata che non si è proceduto a riclassificare residui.

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
Dott. Francesco Sollazzo

