

COMUNE DI FALERONE

Provincia di Fermo

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 03.05.2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" e gli allegati alla stessa;

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

- della determina di riaccertamento assunta in via istruttoria dai 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 re imputazioni 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 a 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 €. 1.231.622,98;
- residui passivi pari a €. 1.246.033,64.

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile

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	21.404,72	2.751,90	509,04	89.199,47	25.959,38	171.716,14	311.540,65
Titolo 2	1.000,00			16.349,35	33.090,88	217.155,39	267.595,62
Titolo 3	7.606,31	3.472,29	31.703,62	24.723,18	40.016,07	111.657,38	219.178,85
Titolo 4				65.133,04	152.442,65	148.223,28	365.798,97
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	45.412,32	897,70	10.282,86	740,11	5.893,48	4.282,42	67.508,89
TOTALE	75.423,35	7.121,89	42.495,52	196.145,15	257.402,46	653.034,61	1.231.622,98

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	17.522,95	12.372,86	37.394,73	55.937,56	46.193,48	653.519,12	822.940,70
Titolo 2	603,30			2.684,53	26.408,38	267.015,34	296.711,55
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	69.499,95	2.841,00	683,00	1.680,05	3.311,72	48.365,67	126.381,39
TOTALE	87.626,20	15.213,86	38.077,73	60.302,14	75.913,58	968.900,13	1.246.033,64

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:

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.477.763,50	1.306.047,36	171.716,14	
Titolo 2	1.484.591,38	1.267.435,99	217.155,39	
Titolo 3	224.915,65	113.258,27	111.657,38	
Titolo 4	980.327,28	832.104,00	148.223,28	4.123.837,39
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	303.918,65	299.636,23	4.282,42	
TOTALE	4.471.516,46	3.818.481,85	653.034,61	4.123.837,39

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	2.696.898,77	2.043.379,65	653.519,12	
Titolo 2	523.475,74	256.460,40	267.015,34	4.123.837,39
Titolo 3				
Titolo 4	72.397,91	72.397,91		
Titolo 5				
Titolo 7	303.918,65	255.552,98	48.365,67	
TOTALE	3.596.691,07	2.627.790,94	968.900,13	4.123.837,39

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	4.123.837,39	1.511.586,05	2.612.251,34	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.123.837,39	1.511.586,05	2.612.251,34	-

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	35.714,37	35.714,37		
Titolo 2	4.638.761,90	2.026.510,56	2.612.251,34	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.674.476,27	2.062.224,93	2.612.251,34	-

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 spesa:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	4.123.837,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.123.837,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.123.837,39	-	4.123.837,39

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 550.638,88

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

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 successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	49.746,07	45.166,42	4.579,65	0,00	0,00	34.321,04	0,00	0,00	34.321,04
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio					0,00	95.862,65			95.862,65
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15.111,41	15.111,41			0,00	71.824,51			71.824,51
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					0,00	33.281,60			33.281,60
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	124.006,00	44.240,00			79.766,00	26.690,02			106.456,02
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	60.974,30	53.955,08	150,35		6.868,87	199.442,19			206.311,06
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile					0,00	2.582,00			2.582,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	400,00	400,00			0,00				0,00
TOTALE	250.237,78	158.472,91	5.130,00	0,00	86.634,87	464.004,01	0,00	0,00	550.638,88

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2020		importo
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		35.714,37
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		35.714,37
SPESA IN CONTO CAPITALE		514.924,51
TOTALE FPV 2020		550.638,88

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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 (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	35.714,37
- 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

(*) 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	428.289,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	86.634,87	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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.

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile

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 (solo per i lavori pubblici) 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 31/12/2019, 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 31.12.2020
Titolo 1	234101,4	75.788,82	- 18.488,07	139.824,51
Titolo 2	153156,74	95.172,59	- 7.543,92	50.440,23
Titolo 3	216528,59	122.892,14	13.885,02	107.521,47
Titolo 4	634042,15	242.346,51	- 174.119,95	217.575,69
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	135838,34	35.101,59	- 37.510,28	63.226,47
TOTALE	1.373.667,22	571.301,65	- 223.777,20	578.588,37

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 31.12.2020
Titolo 1	731.805,47	468.774,21	- 93.609,68	169.421,58
Titolo 2	507.105,73	361.422,04	- 115.987,48	29.696,21
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	138.918,28	46.736,93	- 14.165,63	78.015,72
TOTALE	1.377.829,48	876.933,18	- 223.762,79	277.133,51

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.

CONCETTI CATIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile

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.

Falerone, 04/05/2021

L'Organo di Revisione
Dr.ssa Catia Concetti

