COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

L'Organo di Revisione

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019"

SOMMARIO

Verbale n. 06 del 27.05.2020 2

ANALISI DEI RESIDUI 3

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE 3

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019 4

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE 4

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019 6

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018 8

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA 9

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI 9

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI 10

CONCLUSIONI 10

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 06 del 27.05.2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2019"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 56 del 27/05/2020 avente ad oggetto "***Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, ex art. 3 comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e approvazione della conseguente variazione di esigibilità (Variazione n. 01/2020) al bilancio di previsione 2020/2022***" ai fini della formazione del rendiconto 2019, corredata dei seguenti allegati

- Residui attivi da riportare al 31.12.2019;
- Residui passivi da riportare al 31.12.2019;
- Elenco delle variazioni in c/residui attivi/passivi;
- Variazione di esigibilità a seguito riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011[1] 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;

[1] *"4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (....). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni é effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non é effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui é' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."*

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 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della selezione casuale;

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 Euro **1.741.875,08**

- residui passivi pari a Euro **1.800.701,98**

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	1.763,80	5.097,15	24.797,64	12.114,70	139.184,44	757.870,52	940.828,25
Titolo 2				2.976,67	48.600,00	121.063,04	172.639,71
Titolo 3	2.627,52	2.359,35	17.070,00	22.147,14	4.976,94	151.126,63	200.307,58
Titolo 4			555,18		3.075,29	144.097,88	147.728,35
Titolo 5					189.413,80		189.413,80
Titolo 6	53.209,36						53.209,36
Titolo 7							-
Titolo 9		4.143,94	10.100,47	6.640,20	8.012,88	8.850,54	37.748,03
TOTALE	57.600,68	11.600,44	52.523,29	43.878,71	393.263,35	1.183.008,61	1.741.875,08

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	13.071,64	38,31	5.305,57	21.660,73	109.382,48	926.296,88	1.075.755,61
Titolo 2	13.933,52	1.148,56	67.475,30	31.685,05	246.386,86	292.939,59	653.568,88
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7		2.728,86	7.604,40	8.266,56	7.836,02	44.941,65	71.377,49
TOTALE	27.005,16	3.915,73	80.385,27	61.612,34	363.605,36	1.264.178,12	1.800.701,98

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	3.301.481,11	2.543.610,59	757.870,52	-
Titolo 2	973.562,20	852.499,16	121.063,04	-
Titolo 3	1.102.903,31	951.776,68	151.126,63	-
Titolo 4	596.515,51	452.417,63	144.097,88	7.052.000,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	615.801,00	606.950,46	8.850,54	-
TOTALE	**6.590.263,13**	**5.407.254,52**	**1.183.008,61**	**7.052.000,00**

	Impegni 2019	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	4.780.343,50	3.854.046,62	926.296,88	82.443,45
Titolo 2	881.032,70	588.093,11	292.939,59	7.563.961,63
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	35.633,04	35.633,04	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	615.801,00	570.859,35	44.941,65	
TOTALE	**6.312.810,24**	**5.048.632,12**	**1.264.178,12**	**7.646.405,08**

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	7.052.000,00	7.052.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	**7.052.000,00**	**7.052.000,00**	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	82.443,45	82.443,45	-	-
Titolo 2	7.563.961,63	7.563.961,63	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	**7.646.405,08**	**7.646.405,08**	-	-

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:

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Provincia di Fermo

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	7.052.000,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	7.052.000,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	**7.052.000,00**	-	**7.052.000,00**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a Euro 594.405,08
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Titolo	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 del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2019 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 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)*
Titolo 1	106.367,06	106.367,06	-	-	-	82.443,45	0	0	82.443,45
Titolo 2	527.724,51	527.724,51	-	-	-	511.961,63	0	0	511.961,63

.....

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		
di cui:		
salario accessorio e premiante		82.443,45
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**82.443,45**
SPESA IN CONTO CAPITALE		511.961,63
TOTALE FPV 2019		**594.405,08**

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	49.514,58	97.333,41	98.053,77	106.367,06	82.443,45
- 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 **	49.514,58	97.333,41	98.053,77	106.367,06	82.443,45
- 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:

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	459.174,27	72.998,48	1.167.382,85	527.724,51	511.961,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	72.998,48	1.167.382,85	527.724,51	511.961,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	459.174,27	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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 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 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	1.147.104,00	705.206,61	- 258.939,66	182.957,73
Titolo 2	186.109,57	134.532,90	-	51.576,67
Titolo 3	300.760,87	215.228,40	- 36.351,52	49.180,95
Titolo 4	177.537,33	98.213,61	- 75.693,25	3.630,47
Titolo 5	497.700,00	308.286,20	-	189.413,80
Titolo 6	53.209,36	-	-	53.209,36
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	43.098,25	14.200,76	-	28.897,49
TOTALE	**2.405.519,38**	**1.475.668,48**	**- 370.984,43**	**558.866,47**

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	1.035.254,71	759.062,53	- 126.733,45	149.458,73
Titolo 2	1.082.716,45	716.688,70	- 5.398,46	360.629,29
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	46.728,92	20.293,08	-	26.435,84
TOTALE	**2.164.700,08**	**1.496.044,31**	**- 132.131,91**	**536.523,86**

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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: Zero

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 non ha avuto necessità di provvedere 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.

Montegiorgio (FM) li 27/05/2020

L'Organo di Revisione

(*Rag. Salvucci Sirio*)