

Comune di Sant'Anatolia di Narco

Verbale n. 10 del 2.4.2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29 marzo 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 i seguenti corredo allegati

- Elenco dei residui da riportare al termine dell'anno 2020;
- Prospetto equilibri esercizi 2020 – 2022;
- Elenco sintetico variazioni accertamenti per insussistenza, variazioni esigibilità ed adeguamento entrate accertamenti;
- Elenco sintetico variazioni impegni per insussistenza e variazioni esigibilità;
- prospetto analitico variazioni esigibilità.

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 valutazioni in merito al mantenimento dei residui effettuate 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 di estrazione casuale del 10% dei capitoli oggetto di variazione o mantenimento;

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 € 936.404,02 DA CONTO RESIDUI + 1.548.168,00 DA CONTO COMPETENZA
- residui passivi pari a € 855.000,37 DA CONTO RESIDUI + 1.6940.661,93 DA CONTO COMPETENZA

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	2020	Totale
Titolo 1	586,73	9.587,44	5348,79	13081,24	4761,11	24.585,25	111.011,85	-
Titolo 2	843,39		4.187,57	2288,60	420,15	15.512,26	14.000,00	- €
Titolo 3		9646,58	7236,58	3982,95	1014,76	98203,81	68715,60	- €
Titolo 4		68.195,48	44944,52	20790,91	107.404,09	479.404,76	1354440,55	- €
Titolo 5								- €
Titolo 6	9864,73							- €
Titolo 7								- €
Titolo 9	3.300,64	2,76	400,00	255,50	538,06	15,36		- €
Totale	€14.595,49	87.432,26	62.117,46	40.399,20	114.138,17	617.721,44	1548168,00	2.484,572,02

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	2020	Totale
Titolo 1	0,43	9243,83	1990,33	8788,67	33994,67	19836,39	224.432,86	- €
Titolo 2	260,00	26059,49	41573,25	18700,81	75331,22	595.891,46	1.391.648,02	- €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7	14.881,67	1664,81	1996,68	40,62	746,47	4000,00	24.581,05	- €
Totale	15.142,10	-	45.560,26	27.530,10	- €	€	1.640.661,93	2.495.662,30

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	Riscossione c/competenza	Accertamenti mantenuti	Accertamenti reimputati
				d)
Titolo 1	461716,68	350.704,83	111.011,85	
Titolo 2	147149,11	133149,11	14000	
Titolo 3	498942,77	430.227,17	68715,60	
Titolo 4	1767067,39	412.626,84	1.354.440,55	356.080,48
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	675007,92	675.007,92		
TOTALE	€ 3.549.883,87	2.001.715,87	€ 1.548.168,00	€ 356.080,48

	Impegni 2020	Riscossione c/competenza	Impegni mantenuti 2020	Impegni reimputati
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	1.026.890,18	802.457,32	224.432,86	
Titolo 2	1.687.067,39	295.419,37	1.391.648,02	356.080,48
Titolo 3				
Titolo 4	8.879,36	8.879,36		
Titolo 5				
Titolo 7	675.007,92	650.426,87	24.581,05	
TOTALE	€ 3.397.844,85	1.757.182,92	€ 1.640.661,93	356.080,48

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	- 356.080,48	356.080,48		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- 356.080,48	356.080,48	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	1.681,05			
Titolo 2	416.532,58	356.080,48		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	418.213,63	356.080,48	-	-

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	356.080,48
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	- 356.080,48	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- 356.080,48	-	356.080,48

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2020		importo		
<i>SPESA CORRENTE</i>		2613,87		
<i>di cui:</i>				
<i>salario accessorio e premiante</i>				
<i>trasferimenti correnti</i>				
<i>incarichi a legali</i>		2613,87		
<i>altri incarichi</i>				
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>				
<i>altro (da specificare...)</i>				
TOTALE SPESA CORRENTE		2613,87		
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		60452,1		
TOTALE FPV 2020		63065,97		

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	94053,91	14013,25	3.937,42	2.613,87	1.681,05
- 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	11.062,0	2000,00	2.613,87	0,00
- 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	94.053,91	2.951,25	1.937,42	0,00	1.681,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		0,00	0,00	0,00	0,00

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	60452,10	€ 60452,21	60452,10	60452,10	60.452,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	60452,10	60452,10	60.452,10	60.452,10	60452,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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	82600,65	28.709,89	4.059,80	57.950,56
Titolo 2	33676,56	9,06	- 5.265,95	22.408,58
Titolo 3	244442,22	122.714,15	- 800,00	120.928,07
Titolo 4	1.062.414,26	267.071,05	- 74.603,45	720.739,76
Titolo 5				
Titolo 6	9864,76			9.864,73
Titolo 7				
Titolo 9	8799,76	4.287,44		4.512,32
TOTALE	1.441.795,21	428.781,59	- 76.609,60	936.404,02

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che in relazione ai capitoli estratti si è verificato il rispetto del principio contabile 4/2. Tuttavia si rileva un importo elevato dei residui attivi, per le dimensioni dell'ente, e si invita in questo senso i responsabili di servizio, nel corso del corrente esercizio, ad effettuare un'analisi attenta dei residui attivi mantenuti.

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	209.273,25	127.433,86	- 7.985,50	73853,89
Titolo 2	1.378.422,96	544.596,69	- 76.010,04	757816,23
Titolo 3				
Titolo 4	8.879,36	8.879,36		
Titolo 5				
Titolo 7	23.437,33	0,27	- 106,81	23330,25
TOTALE	1.611.133,54	672.030,82	- 84.102,35	855000,37

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che in relazione ai capitoli estratti si è verificato il rispetto del principio contabile 4/2. Tuttavia si rileva un importo elevato dei residui passivi, per le dimensioni dell'ente, e si invita in questo senso i responsabili di servizio, nel corso del corrente esercizio, ad effettuare un'analisi attenta dei residui passivi mantenuti.

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 sintetica motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** 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.

Il revisore unico
Dott. Giuliano Antonini