



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

Verbale n. 8 del 06.03.2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06.03.2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 14 del 06 marzo 2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	0,00
B	Residui passivi cancellati definitivamente	1.168,78
C	Residui attivi reimputati	490.463,71
	Residui passivi reimputati	490.463,71
	Residui passivi reimputati e finanziati da FPV (capitale – corrente)	€. 117.043,33
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	15.135,39
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	144.053,74
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	21.219,55
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	148.149,25
F	Maggiori residui attivi riaccertati	4.126,05

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

- 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 l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 159.189,13

- residui passivi pari a €169.368,80

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						€ 21.194,52	€ 21.194,52
Titolo 2					€ 4.405,60	€ 84.092,08	€ 88.497,68
Titolo 3					€ 5.212,02	€ 18.967,08	€ 24.179,10
Titolo 4				€ 5.513,34		€ 19.800,06	€ 25.313,40
Titolo 5							€ 0,00
Titolo 6							€ 0,00
Titolo 7							€ 0,00
Titolo 9					€ 4,43		€ 4,43
TOTALE	0	0	0	€ 5.513,34	€ 9.622,05	€ 144.053,74	€ 159.189,13

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



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1			€ 957,01	€ 653,88	€ 17.399,27	€ 113.622,37	€ 132.632,53
Titolo 2				€ 1.490,00		€ 29.673,92	€ 31.163,92
Titolo 3							€ 0,00
Titolo 4							€ 0,00
Titolo 5							€ 0,00
Titolo 7	€ 431,91				€ 287,48	€ 4.852,96	€ 5.572,35
TOTALE	€ 431,91	€ 0,00	€ 957,01	€ 2.143,88	€ 17.686,75	€ 48.149,25	€ 169.368,80

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Non ci sono accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2018.

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	490.463,71	490.463,71		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	490.463,71	490.463,71	-	-



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	11.184,26	11.184,26		
Titolo 2	596.322,78	596.322,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	607.507,04	607.507,04	-	-

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	490.463,71
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	490.463,71	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	490.463,71	-	490.463,71

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 117.043,33

La composizione del FPV di spesa è la seguente:



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	17521,95	13851,61	3670,34	0	0	9067,46	0	0	9067,46
TOTALE MISSIONE 5						3981,15			3981,15
TOTALE MISSIONE 9						17788,94			17788,94
TOTALE MISSIONE 10	32815,27	32505,54	309,73	0	0	78000	0	0	78000
TOTALE MISSIONE 11	1703,87	1703,87	0	0	0	2116,8	0	0	2116,8
TOTALE MISSIONE 12	427	427	0	0	0	6088,98	0	0	6088,98



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		11.184,26
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		11.184,26
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		11.184,26
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		105.859,07
TOTALE FPV 2019		117.043,33

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	10468,22	11184,26
- 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	10468,22	11184,26
- 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
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

- 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	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	0,00	0,00	0,00	41999,87	105859,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	41999,87	105859,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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

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



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

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 31.12.2019
Titolo 1	4763,94	8.377,94	3.614,00	-
Titolo 2	97267,66	92.862,06		4.405,60
Titolo 3	26130,32	21.430,35	512,05	5.212,02
Titolo 4	53908,94	48.395,60		5.513,34
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	4454,43	4.450,00		4,43
TOTALE	186.525,29	175.515,95	4.126,05	15.135,39

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 31.12.2019
Titolo 1	132.232,90	112.113,56	- 1.109,18	19.010,16
Titolo 2	20.124,59	18.574,99	- 59,60	1.490,00
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	5.481,91	4.762,52		719,39
TOTALE	157.839,40	135.451,07	- 1.168,78	21.219,55

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.



COMUNE DI MONTE VIDON CORRADO

Provincia di Fermo

Il Revisore dei Conti

Rag. Milena Capriotti

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 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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Letto, confermato, sottoscritto.

Monte Vidon Corrado, 06/03/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Milena Capriotti