

COMUNE DI SANTA VITTORIA IN MATENANO
PROVINCIA DI FERMO

VERBALE N.73 DEL REVISORE DEI CONTI

DEL 07/04/2021

Il giorno 07 aprile 2021 alle ore 09:00 presso gli uffici del Comune di Santa Vittoria in Matenano il sottoscritto Revisore dei Conti, Dott. Marco Ferretti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 07/11/2018, esamina le seguenti proposta:

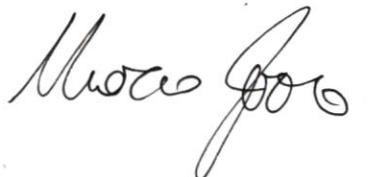
- ***Parere in merito alla proposta della Giunta Comunale n. 32 del 07 aprile 2021 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art 3 comma 4 del D.Lgs n. 118/2011.***

Alle ore 16:00 del giorno medesimo, scioglie la seduta previa redazione e sottoscrizione del presente documento.

Ancona, 07/04/2021

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Marco Ferretti



REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SANTA VITTORIA IN MATENANO
PROVINCIA DI FERMO

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DELLA GIUNTA COMUNALE N. 32 DEL 07 APRILE 2021 AVENTE AD OGGETTO IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ART 3 COMMA 4 DEL D.LGS N. 118/2011.

Il sottoscritto dott. Marco Ferretti, Revisore dei Conti del Comune di Santa Vittoria in Matenano (FM), nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 07/04/2021

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019	8
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	9
CONCLUSIONI	9



Comune di Santa Vittoria in Matenano

Verbale n. 73 del 07 aprile 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 07 aprile 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 corredati allegati

- Proposta di delibera di Giunta Comunale n 32 del 07/04/2021
- Allegato A – Elenco Sintetico degli Accertamenti anno 2020
- Allegato B – Elenco Sintetico degli Impegni anno 2020
- Allegato D – Elenco degli Accertamenti aperti al 31/12/2020
- Allegato E – Elenco degli Impegni aperti al 31/12/2020
- Allegato G – Variazione n. 15 del 31/12/2020
- Allegato H – Variazione n. 1 del 01/01/2021
- Allegato I – Composizione del FPV al 31/12/2020

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 e degli atti 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 probabilistico della randomizzazione semplice;
- 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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 890.388,90
- residui passivi pari a € 526.641,20



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	4.358,00	8.477,00	26.307,17	25.704,45	32.906,88	70.191,99	167.945,49
Titolo 2				6.534,39	-	71.434,07	77.968,46
Titolo 3	1.491,46	9.880,39	13.094,97	38.832,71	53.135,23	12.694,75	129.129,51
Titolo 4	-	2.391,20	5.769,57	61.625,09	54.646,28	368.731,24	493.163,38
Titolo 5				18.682,06			18.682,06
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	2.000,00					1.500,00	3.500,00
TOTALE	7.849,46	20.748,59	45.171,71	151.378,70	140.688,39	524.552,05	890.388,90

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	37.639,38	2.310,02	43.626,11	44.861,06	82.203,61	178.772,54	389.412,72
Titolo 2	-	-	-	12.411,08	25.189,96	60.338,95	97.939,99
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	790,10	1.013,88	478,63	716,00	13.353,75	22.936,13	39.288,49
TOTALE	38.429,48	3.323,90	44.104,74	57.988,14	120.747,32	262.047,62	526.641,20

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Residui di competenza
Titolo 1	787.398,36	717.206,37	70.191,99	-
Titolo 2	436.801,60	365.367,53	71.434,07	-
Titolo 3	101.534,95	88.840,20	12.694,75	-
Titolo 4	562.297,67	193.566,43	368.731,24	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	1.888.032,58	1.364.980,53	523.052,05	-
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel	Residui di competenza
Titolo 1	1.117.234,23	938.461,69	178.772,54	-
Titolo 2	102.743,71	42.404,76	60.338,95	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.105,28	1.105,28	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.221.083,22	981.971,73	239.111,49	-

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nel corso del 2020 non sono state effettuate reimputazioni relativamente agli accertamenti e pertanto non è stata valorizzata la tabella. Per quanto riguarda gli impegni si sono effettuate le reimputazioni che hanno movimentato l'FPV che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili come di seguito riportato:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	37.164,12	-	-	37.164,12
Titolo 2	220.777,20	-	-	220.777,20
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	257.941,32	-	-	257.941,32

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa. Inoltre si rappresenta che non si sono verificate reimputazioni che non hanno generato FPV.



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 257.941,32
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale e vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale e 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	Quota del fondo pluriennale e vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione e all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Fondo pluriennale vincolato 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) +
TOTALE MISSIONE 1	61.879,56	28.822,84	3.123,53	-	29.933,19	7.230,93	-	-	37.164,
TOTALE MISSIONE 2	2.344,46	-	2.344,46	-	-	220.777,20	-	-	220.777,
TOTALE MISSIONE 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	64.224,02	28.822,84	5.467,99	-	29.933,19	228.008,13	-	-	257.941,

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	37.164,12
di cui:	
salario accessorio e premiante	10.129,16
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	27.034,96
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	37.164,12
SPESA IN CONTO CAPITALE	220.777,20
TOTALE FPV 2020	257.941,32



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	37.164,12
- 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	37.164,12
- 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	220.777,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	220.777,20
- 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 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	173.240,76	63.171,33	-12.315,93	97.753,50
Titolo 2	64.807,81	55.105,98	-3.167,44	6.534,39
Titolo 3	166.461,68	50.523,60	496,68	116.434,76
Titolo 4	339.026,50	183.358,28	-31.236,08	124.432,14
Titolo 5	98.671,10	79.997,60	8,56	18.682,06
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.912,50	2.912,50	0,00	2.000,00
TOTALE	847.120,35	435.069,29	-46.214,21	365.836,85

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che il valore dei residui attivi alla data del 31/12/2020 è in valore assoluto di entità maggiore rispetto al medesimo data preso alla data del 31/12/2019 (€ 847.120,35).

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	445.643,10	201.020,00	-33.982,92	210.640,18
Titolo 2	512.150,26	411.860,84	-62.688,38	37.601,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	8.787,14	8.787,14	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	35.416,83	19.064,47	0,00	16.352,36
TOTALE	1.001.997,33	640.732,45	-96.671,30	264.593,58

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che il saldo dei residui passivi al 31/12/2020 è superiore rispetto al medesimo saldo alla data del 31/12/2019 che riportava un valore pari ad € 231.96,75 derivante dagli esercizi precedenti ed € 762.800,58 di competenza del 2019

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 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.

Santa Vittoria in Matenano (FM)

Il Revisore Unico
Dott. Marco Ferretti

