

# Comune di Pollenza

Verbale n. 40 del 11/03/2020

**Parere sulla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del d. lgs. n. 118/2011.”**

Vista la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3, comma 4, del d. lgs. n. 118/2011.” e i seguenti corredati allegati:

- A) Residui attivi cancellati 2019;
- B) Residui passivi cancellati 2019;
- C) Residui attivi e passivi re imputati 2019;
- D.1) Residui attivi al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- D.2) Residui attivi al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di competenza;
- E.1) Residui passivi al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- E.2) Residui passivi al 31/12/2019 provenienti dalla gestione di competenza;
- F) Maggiori residui attivi riaccertati 2019;
- G) Elenco variazioni.

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 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.

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 € 1.719.216,39;
- residui passivi pari a € 1.052.624,02.

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

|               | <b>2014 e<br/>precedenti</b> | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>      | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>totale</b>       |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00                         | 397.621,40        | 113.266,91        | 68.074,21        | 116.431,58        | 214.363,95        | 909.758,05          |
| Titolo 2      | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 676,33            | 301.665,61        | 302.341,94          |
| Titolo 3      | 205,97                       | 15.769,90         | 7.839,23          | 7.435,09         | 17.460,63         | 351.910,21        | 400.621,03          |
| Titolo 4      | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 53.743,21         | 53.743,21           |
| Titolo 5      | 28.394,93                    | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 28.394,93           |
| Titolo 6      | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 7      | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 9      | 1.343,80                     | 4.093,62          | 1,60              | 3.206,54         | 2.446,12          | 13.265,55         | 24.357,23           |
| <b>TOTALE</b> | <b>29.944,70</b>             | <b>417.484,92</b> | <b>121.107,74</b> | <b>78.715,84</b> | <b>137.014,66</b> | <b>934.948,53</b> | <b>1.719.216,39</b> |

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

|               | <b>2014 e<br/>precedenti</b> | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>       | <b>totale</b>       |
|---------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00                         | 0,00             | 15.000,00        | 0,00             | 30.582,13        | 640.556,48        | 686.138,61          |
| Titolo 2      | 0,00                         | 2.500,00         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 217.826,90        | 220.326,90          |
| Titolo 3      | 0,00                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4      | 0,00                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 5      | 0,00                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 7      | 30.552,31                    | 11.591,59        | 4.229,55         | 10.928,21        | 32.975,78        | 55.881,07         | 146.158,51          |
| <b>TOTALE</b> | <b>30.552,31</b>             | <b>14.091,59</b> | <b>19.229,55</b> | <b>10.928,21</b> | <b>63.557,91</b> | <b>914.264,45</b> | <b>1.052.624,02</b> |

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

Nelle tabelle seguenti sono indicati in dettaglio gli accertamenti e gli impegni assunti o re imputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

|               | <b>Accertamenti<br/>2019</b> | <b>Riscossioni<br/>c/competenza</b>  | <b>Accertamenti<br/>mantenuti nel<br/>2019</b> | <b>Accertamenti<br/>reimputati</b> |
|---------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|
| Titolo 1      | 3.128.223,05                 | 2.913.859,10                         | 214.363,95                                     | 0,00                               |
| Titolo 2      | 2.032.337,09                 | 1.730.671,48                         | 301.665,61                                     | 0,00                               |
| Titolo 3      | 1.572.276,42                 | 1.220.366,21                         | 351.910,21                                     | 0,00                               |
| Titolo 4      | 2.201.985,07                 | 491.335,14                           | 53.743,21                                      | 1.656.906,72                       |
| Titolo 5      | 180.000,00                   | 180.000,00                           | 0,00                                           | 0,00                               |
| Titolo 6      | 0,00                         | 0,00                                 | 0,00                                           | 0,00                               |
| Titolo 7      | 0,00                         | 0,00                                 | 0,00                                           | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>9.114.821,63</b>          | <b>6.536.231,93</b>                  | <b>921.682,98</b>                              | <b>1.656.906,72</b>                |
|               |                              |                                      |                                                |                                    |
|               |                              |                                      |                                                |                                    |
|               | <b>Impegni 2019</b>          | <b>Pagamenti in<br/>c/competenza</b> | <b>Impegni mantenuti<br/>nel 2019</b>          | <b>Impegni reimputati</b>          |
| Titolo 1      | 6.131.914,49                 | 5.459.790,57                         | 640.556,48                                     | 31.567,44                          |
| Titolo 2      | 3.024.346,78                 | 965.687,65                           | 217.826,90                                     | 1.840.832,23                       |
| Titolo 3      | 0,00                         | 0,00                                 | 0,00                                           | 0,00                               |
| Titolo 4      | 5.133,51                     | 5.133,51                             | 0,00                                           | 0,00                               |
| Titolo 5      | 0,00                         | 0,00                                 | 0,00                                           | 0,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>9.161.394,78</b>          | <b>6.430.611,73</b>                  | <b>858.383,38</b>                              | <b>1.872.399,67</b>                |

## **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabelle seguenti sono indicati in dettaglio gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

|               | <b>Accertamenti<br/>reimputati</b> | <b>2020</b>         | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|---------------|------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | -                                  | -                   | -           | -           |
| Titolo 2      | -                                  | -                   | -           | -           |
| Titolo 3      | -                                  | -                   | -           | -           |
| Titolo 4      | 1.656.906,72                       | 1.656.906,72        | -           | -           |
| Titolo 5      | -                                  | -                   | -           | -           |
| Titolo 6      | -                                  | -                   | -           | -           |
| Titolo 7      | -                                  | -                   | -           | -           |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.656.906,72</b>                | <b>1.656.906,72</b> | -           | -           |

|               | <b>Impegni<br/>reimputati<br/>(+)FPV</b> | <b>2020</b>         | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|---------------|------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 31.567,44                                | 31.567,44           | -           | -           |
| Titolo 2      | 1.840.823,23                             | 1.840.823,23        | -           | -           |
| Titolo 3      | -                                        | -                   | -           | -           |
| Titolo 4      | -                                        | -                   | -           | -           |
| Titolo 5      | -                                        | -                   | -           | -           |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.872.390,67</b>                      | <b>1.872.390,67</b> | -           | -           |

L'organo di revisione ha verificato che la re imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando per Euro 31.567,44 il fondo pluriennale vincolato di parte corrente e per Euro 183.925,51 il fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

Nella tabella seguente sono indicate in dettaglio le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

|               | accertamenti<br>reimputati |          | impegni<br>reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1      | -                          | Titolo 1 | -                     |
| Titolo 2      | -                          | Titolo 2 | 1.656.906,72          |
| Titolo 3      | -                          | Titolo 3 | -                     |
| Titolo 4      | 1.656.906,72               | Titolo 4 | -                     |
| Titolo 5      | -                          | Titolo 5 | -                     |
| Titolo 6      |                            |          |                       |
| Titolo 7      |                            |          |                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.656.906,72</b>        | <b>-</b> | <b>1.656.906,72</b>   |

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 356.029,28.

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:

| <b>FVP 2019</b>                                                      | <b>IMPORTO</b>    |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>SPESA CORRENTE:</b>                                               |                   |
| <i>salario accessorio e premiante</i>                                | 77.575,62         |
| <i>trasferimenti correnti</i>                                        |                   |
| <i>incarichi a legali</i>                                            | 31.567,44         |
| <i>altri incarichi</i>                                               | 0,00              |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | 0,00              |
| <i>altro (da specificare...)</i>                                     | 0,00              |
| <b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>                                         | <b>109.143,06</b> |
| <b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>                                       | <b>246.886,22</b> |
| <b>TOTALE FPV 2019</b>                                               | <b>356.029,28</b> |

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<br>iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni       | Minori - Maggiori<br>Residui | Residui attivi finali<br>al 31.12.19 |
|---------------|----------------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1      | 810.862,53                             | 102.512,41        | -12.956,02                   | 695.394,10                           |
| Titolo 2      | 250.609,29                             | 249.936,96        | 4,00                         | 676,33                               |
| Titolo 3      | 286.102,98                             | 235.900,60        | -1.491,56                    | 48.710,82                            |
| Titolo 4      | 52.459,47                              | 51.886,01         | -573,46                      | 0,00                                 |
| Titolo 5      | 28.394,93                              | 0,00              | 0,00                         | 28.394,93                            |
| Titolo 6      | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                 |
| Titolo 7      | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                 |
| Titolo 9      | 18.522,31                              | 7.430,63          | 0,00                         | 11.091,68                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.446.951,51</b>                    | <b>647.666,61</b> | <b>-15.017,04</b>            | <b>784.267,86</b>                    |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

|               | Residui passivi<br>iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti         | Minori Residui  | Residui passivi<br>finali al 31.12.19 |
|---------------|-----------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Titolo 1      | 633.002,36                              | 580.430,25        | 6.989,98        | 45.582,13                             |
| Titolo 2      | 86.389,12                               | 81.258,40         | 2.630,72        | 2.500,00                              |
| Titolo 3      | 0,00                                    | 0,00              | 0,00            | 0,00                                  |
| Titolo 4      | 0,00                                    | 0,00              | 0,00            | 0,00                                  |
| Titolo 5      | 0,00                                    | 0,00              | 0,00            | 0,00                                  |
| Titolo 7      | 149.443,27                              | 59.165,83         | 0,00            | 90.277,44                             |
| <b>TOTALE</b> | <b>868.834,75</b>                       | <b>720.854,48</b> | <b>9.620,70</b> | <b>138.359,57</b>                     |

## **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 fornito adeguata motivazione.

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione, tenuto conto delle verifiche eseguite e di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame invitando l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisione Unico

Dott. Sergio Lamberti

*(Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/05 e s.m.i.)*