

COMUNE DI MONTEREALE

Provincia de L'AQUILA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 26.05.2021	OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art.3 comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011”
---	---

L'anno duemilaventuno (2021), il giorno ventisei (26) del mese di Maggio(05), alle ore diciassette (17.00) l'organo di revisione economico finanziaria si è costituito presso il proprio studio, per esprimere il parere in ordine alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 art.3 comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011”**,

Vista la proposta di deliberazione della Giunta e dei seguenti corredati allegati:

- Elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- Elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- Elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021;
- Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza ;
- Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza ;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020/2022 esercizio 2020, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- Elenco delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021/2023;
- Elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- Elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- Elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ 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

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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;

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 € **8.023.557,81**
- residui passivi pari a € **12.061.451,85**

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:

Titoli	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.607.867,99	1.371.630,12	236.237,87	
Titolo 2	1.797.032,76	1.754.707,76	42.325,00	
Titolo 3	276.596,40	97.332,52	179.263,88	
Titolo 4	7.258.705,99	3.141.466,55	4.117.239,44	
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	10.940.203,14	6.365.136,95	4.575.066,19	-

Titoli	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	3.007.998,59	2.379.643,84	628.354,75	76.738,99
Titolo 2	7.350.026,62	136.971,40	7.213.055,22	53.211,00
Titolo 3	-			
Titolo 4	60.368,23	60.368,23		
Titolo 5	-			
TOTALE	10.418.393,44	2.576.983,47	7.841.409,97	129.949,99

L'organo di revisione, dall'analisi dell'elenco delle variazioni al bilancio 2020/2022, ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, il cui elenco

Dall'analisi non risultano reimputazioni che non hanno generato FPV, nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 129.949,99 .

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2020	IMPORTO
SPESA CORRENTE	76.738,99
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	22.035,10
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	54.703,89
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	76.738,99
SPESA IN CONTO CAPITALE	53.211,00
TOTALE FPV 2020	129.949,99

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

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:

Titoli	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	729.033,85	208.050,24	- 54,65	520.928,96
Titolo 2	302.071,88	221.184,42	-	80.887,46
Titolo 3	668.506,61	36.846,27	-	631.660,34
Titolo 4	2.217.598,71	131.949,79		2.085.648,92
Titolo 5	-			
Titolo 6	104.066,26			104.066,26
Titolo 7	-			
Titolo 9	36.192,41	29.310,46		6.881,95
TOTALE	4.057.469,72	627.341,18	- 54,65	3.430.073,89

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

Titoli	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.334.565,56	744.181,03	- 22.102,52	568.282,01
Titolo 2	6.428.067,70	3.026.838,96		3.401.228,74
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
Titolo 7	232.323,26	1.119,75	- 1.226,52	229.976,99
TOTALE	7.994.956,52	3.772.139,74	- 23.329,04	4.199.487,74

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

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il Responsabile del Servizio Finanziario ha concordato la loro eliminazione con i Responsabili dei servizi.

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

La seduta si è conclusa alle ore diciotto e trenta (18.30).


Il Revisore Unico
 Dott.ssa Michela Vischia