

VERBALE N. 8/2020 del 20/05/2020

Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019 ex art. 3 comma 4 del Dlgs 118/2011.

Il Revisore unico dei conti presa in esame la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 16/05/2020 predisposta dal Responsabile del Servizio finanziario;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- elenco dei residui passivi derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- residui attivi e passivi cancellati definitivamente;
- variazioni di esigibilità per l'esercizio 2019 a valere sull'anno 2020



ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 2.260.583,40
- residui passivi pari a € 1.371.676,35.

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	39.084,38	58.310,68	59.744,31	0,00	79.271,43	92.842,91	329.253,71
Titolo 2	0,00	0,00	5.832,82	0,00	80.376,78	127.633,71	213.843,31
Titolo 3	11.769,03	2.086,08	3.585,00	1.200,00	37.753,91	259.280,81	315.674,83
Titolo 4	0,00	81.607,70	3.280,90	638.501,79	324.546,69	275.236,05	1.323.173,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	42.733,67	0,00	0,00	42.733,67
Titolo 6	4.708,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.708,85
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.404,86	717,20	243,20	637,24	1.829,60	11.363,80	31.195,90
TOTALE	71.967,12	142.721,66	72.686,23	683.072,70	523.778,41	766.357,28	2.260.583,40

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	totale
Titolo 1	39.084,38	58.310,68	59.744,31	0,00	79.271,43	92.842,91	329.253,71
Titolo 2	0,00	0,00	5.832,82	0,00	80.376,78	127.633,71	213.843,31
Titolo 3	11.769,03	2.086,08	3.585,00	1.200,00	37.753,91	259.280,81	315.674,83
Titolo 4	0,00	81.607,70	3.280,90	638.501,79	324.546,69	275.236,05	1.323.173,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	42.733,67	0,00	0,00	42.733,67
Titolo 6	4.708,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.708,85
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	16.404,86	717,20	243,20	637,24	1.829,60	11.363,80	31.195,90
TOTALE	71.967,12	142.721,66	72.686,23	683.072,70	523.778,41	766.357,28	2.260.583,40



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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31.12.2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti al 31.12.2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.204.614,64	1.111.771,73	92.842,91	0,00
Titolo 2	1.171.316,70	1.043.682,99	127.633,71	4.847,71
Titolo 3	887.703,91	628.423,10	259.280,81	0,00
Titolo 4	409.168,34	133.932,29	275.236,05	187.049,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	462.668,68	451.304,88	11.363,80	0,00
TOTALE	4.135.472,27	3.369.114,99	766.357,28	191.896,91

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti al 31.12.2019	Impegni reimputati
Titolo 1	2.819.009,86	2.463.764,51	355.245,35	46.153,51
Titolo 2	760.070,56	484.414,79	275.655,77	699.350,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	57.829,56	57.829,56	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	462.668,68	400.262,02	62.406,66	0,00
TOTALE	4.099.578,66	3.406.270,88	693.307,78	745.503,86

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	4.847,71	4.847,71		
Titolo 3				
Titolo 4	187.049,20	187.049,20		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	191.896,91	191.896,91	-	-



	Impegni reimputati (+) FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	46.153,51	46.153,51		
Titolo 2	699.350,35	699.350,35		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	745.503,86	745.503,86	-	-

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	4.847,71
Titolo 2	4.847,71	Titolo 2	187.049,20
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	187.049,20	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	191.896,91	-	191.896,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 553.606,95.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:



Verbale del Revisore unico del Comune di Loro Piceno

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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	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	107.727,11	74.329,62	2.981,16	0,00	30.416,33	28.312,85	0,00	0,00	58.729,18
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	34.911,86	27.042,73	0,00	0,00	7.869,13	2.029,28	0,00	0,00	9.898,41
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	80.885,56	79.551,84	1.333,72	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.418,65	0,00	670,65	0,00	13.748,00	113.360,95	0,00	0,00	127.108,95
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	188.335,44	142.900,57	30.479,20	0,00	14.955,67	302.324,74	0,00	0,00	317.280,41
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	32.999,31	32.779,31	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	54.783,68	6.385,97	11.919,71	0,00	36.478,00	1.612,00	0,00	0,00	38.090,00
TOTALE	524.061,61	372.990,04	47.604,44	0,00	103.467,13	450.139,82	0,00	0,00	553.606,95



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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 2									

.....

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		41.305,80
di cui:		
salario accessorio e premiante		24.652,97
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		16.652,83
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		41.305,80
SPESA IN CONTO CAPITALE		512.301,15
TOTALE FPV 2019		553.606,95



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

	2013-2014- 2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.829,55	3.290,04	0,00	2.533,36	24.652,85
- 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	24.652,85
- 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	10.829,55	3.290,04	0,00	2.533,36	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	36.478,00	50.336,18	425.486,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	425.486,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	36.478,00	50.336,18	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 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	352.612,92	93.936,96	-22.265,16	236.410,80
Titolo 2	407.683,02	315.648,92	-5.824,50	86.209,60
Titolo 3	330.562,76	282.514,14	8.345,40	56.394,02
Titolo 4	1.369.059,40	318.232,32	-2.890,00	1.047.937,08
Titolo 5	84.228,13	41.494,46	0,00	42.733,67
Titolo 6	4.708,85	0,00	0,00	4.708,85
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	48.803,54	28.999,30	27,86	19.832,10
TOTALE	2.597.658,62	1.080.826,10	- 22.606,40	1.494.226,12

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	719.493,01	524.219,66	22.380,38	172.892,97
Titolo 2	1.075.940,66	470.934,19	188.538,95	416.467,52
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	168.454,94	78.362,69	1.084,17	89.008,08
TOTALE	1.963.888,61	1.073.516,54	212.003,50	678.368,57

TENUTO CONTO

dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art. 49 del Dlgs n. 267/2000;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Dott. Andrea Gambetti
