COMUNE DI FARRA DI SOLIGO

Provincia di Treviso

Parere del revisore del conto sulla proposta di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI RENDICONTO 2020

IL REVISORE

DI TURI LEONARDO

Premessa

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI 4

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE 4

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019 4

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE 5

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020 6

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020 8

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA 9

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI 9

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI 9

CONCLUSIONI 9

Comune di Farra di Soligo

Verbale n. 6 del 08.04.2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020;

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 e variazione al Bilancio di Previsione 2021 - 2023 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura" e la documentazione allegata;

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 in via istruttoria i singoli Responsabili hanno verificato, per la loro competenza, in entrata e spesa il mantenimento dei residui attivi e passivi;

- 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 inviata dall'Ente.

Il Revisore del Conto
Di Turi rag. Leonardo

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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 € 2.143.500,62;

- residui passivi pari a € 1.780.886,50;

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 anni precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1			61.362,05	31.265,99	6.112,88	460.665,04	559.405,96
Titolo 2						73.804,70	73.804,70
Titolo 3				14.502,08	63.144,16	79.826,58	157.472,82
Titolo 4	759.540,32			43.914,52	233.711,82	303.630,00	1.340.796,66
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					1.365,57	10.365,20	12.020,48
TOTALE	**759.540,32**	-	**61.362,05**	**89.682,59**	**304.334,43**	**928.291,52**	**2.143.500,62**

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

	2015 e anni precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	33.152,70	3.567,20	28.444,17	61.516,02	53.829,47	943.944,45	1.124.454,01
Titolo 2	30.173,67	14.358,86	21.183,72	47.217,20	31.765,23	506.847,26	651.545,94
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.601,14	1.020,00	503,80	300,00	61,15	400,46	4.886,55
TOTALE	**65.927,51**	**18.946,06**	**50.131,69**	**109.033,22**	**85.655,85**	**1.451.192,17**	**1.780.886,50**

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 2021 e non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020 Residui competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.637.286,18	2.176.621,14	460.665,04	
Titolo 2	1.011.162,75	937.358,05	73.804,70	
Titolo 3	861.595,41	781.768,83	79.826,58	
Titolo 4	447.422,83	143.792,83	303.630,00	
Titolo 5				
Titolo 6		-	-	
Titolo 7				
Titolo 9	571.051,92	560.397,01	10.654,91	
Titolo 9				
TOTALE	**5.528.519,09**	**4.599.937,86**	**928.581,23**	

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020 Residui competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	3.621.937,94	2.677.993,49	943.944,45	97.912,05
Titolo 2	877.812,26	370.965,00	506.847,26	17.890,21
Titolo 3				
Titolo 4	152.630,48	152.630,48	-	
Titolo 5				
Titolo 7				
Titolo 7	571.051,92	570651,46	400,46	
TOTALE	**5.223.432,60**	**3.772.240,43**	**1.451.192,17**	**115.802,26**

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	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	97.912,05	97.912,05		
Titolo 2	17.890,21	17.890,21		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**115.802,26**	**115.802,26**	-	-

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	-
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	-	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020

FVP 2020		importo
SPESA CORRENTE		97.912,05
di cui:		
salario accessorio e premiante		97.912,05
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**97.912,05**
SPESA IN CONTO CAPITALE		**17.890,21**
TOTALE FPV 2019		**115.802,26**

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	107.949,14	108.029,63	90.363,43	113.720,09	97.912,05
- 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 **		108.029,63	90.363,43	113.720,09	97.912,05
- 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	107.949,14	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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	124.000,00	337.700,11	55.883,18	69.943,57	17.890,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		337.700,11	55.883,18	69.943,57	17.890,21
- 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	124.000,00	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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Dagli elenchi dei residui attivi e passivi accertati e riaccertati, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228 del decreto legislativo numero 267/2000, si è provveduto, a seguito del versamento degli importi previsti dagli accordi transattivi sia da parte dell'Ente che da parte degli assegnatari, ad eliminare la quota dei residui attivi e passivi a chiusura della posizione debitoria legata al "Contenzioso PIP"(è stato mantenuto tra i residui attivi l'importo di € 642.076,28 relativo a quanto dovuto dalle 4 aziende che non hanno aderito all'accordo);eliminando di conseguenza i vincoli apportati all'avanzo di amministrazione 2019 relativi al fondo per contenziosi per € 375.595,00 e a quanto vincolato dall'Ente relativamente alla propria quota prevista dagli accordi transattivi per l'esercizio 2020 pari ad € 1.021.441,99;

Si prevede di modificare i vincoli apportati all'avanzo di amministrazione 2019 legati al "Contenzioso PIP", come sopra specificato, inserendo nel fondo crediti dubbia esigibilità l'importo di € 540.264,84 relativo a quanto dovuto dalle due aziende, tra quelle che non hanno aderito all'accordo che sono in procedura fallimentare.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, 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 31.12.20
Titolo 1	469.075,03	392.362,61	22.028,50	98.740,92
Titolo 2	44.339,79	42.365,74	- 1.974,05	0,00
Titolo 3	203.667,78	39.518,31	- 86.503,23	77.646,24
Titolo 4	6.136.633,96	2.478.059,96	- 2.621.407,34	1.037.166,66
Titolo 5				-
Titolo 6	16.005,36	-	- 16.005,36	-
Titolo 7				
Titolo 9	32913,94	12.776,25	- 18.772,12	1.365,57
TOTALE	**6.902.635,86**	**2.965.082,87**	**- 2.722.633,60**	**1.214.919,39**

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	810.904,78	416.619,38	- 213.775,84	180.509,56
Titolo 2	5.661.727,20	3.504.832,96	- 2.012.195,56	144.698,68
Titolo 3				
Titolo 4				-
Titolo 5				
Titolo 7	12.169,02	3.647,88	- 4.032,05	4.489,09
TOTALE	**6.484.801,00**	**3.925.100,22**	**- 2.230.003,45**	**329.697,33**

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.

Il Revisore del Conto
Di Turi rag. Leonardo