



COMUNE DI FARRA DI SOLIGO

Provincia di Treviso

Parere del revisore del conto sulla proposta di

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI RENDICONTO
2019**

**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 31/12/2019	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019	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 09.06.2020

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 2019;

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 2020 - 2022 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura" e la documentazione allegata;

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

- 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.

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

- residui attivi pari a € 8.687.040,46;
- residui passivi pari a € 6.795.095,12;

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				61.414,45	35.555,82	372.104,76	469.075,03
Titolo 2			698,09	11.500,00	-	32.141,70	44.339,79
Titolo 3			81.432,15		18.825,92	103.409,71	203.667,78
Titolo 4	5.037.105,94	53.657,32	115.223,93	118.929,98	311.008,60	500.708,19	6.136.633,96
Titolo 5							-
Titolo 6	16.005,36						16.005,36
Titolo 7							-
Titolo 9					18.765,17	14.148,77	32.913,94
TOTALE	5.053.111,30	53.657,32	197.354,17	191.844,43	384.155,51	1.022.513,13	6.902.635,86

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	21.688,46	13.024,70	33.422,21	41.848,88	105.202,51	595.718,02	810.904,78
Titolo 2	4.895.534,05	59.840,87	22.205,59	23.531,63	92.815,68	567.799,38	5.661.727,20
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	5.156,31	860,00	1.020,00	1.086,18	2.460,00	1.586,53	12.169,02
TOTALE	4.922.378,82	73.725,57	56.647,80	66.466,69	200.478,19	1.165.103,93	6.484.801,00

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 nel 2019 Residui competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.574.673,56	2.202.568,80	372.104,76	
Titolo 2	277.312,54	245.170,84	32.141,70	
Titolo 3	950.596,03	847.186,32	103.409,71	
Titolo 4	837.723,53	242.815,34	500.708,19	94.200,00
Titolo 5				
Titolo 6		-	-	
Titolo 7				
Titolo 9	527.885,21	513.736,44	14.148,77	
TOTALE	5.168.190,87	4.051.477,74	1.022.513,13	94.200,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019 Residui competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	3.298.182,83	2.588.744,72	595.718,02	113.720,09
Titolo 2	819.414,04	87.471,09	567.799,38	164.143,57
Titolo 3				
Titolo 4	175.543,34	175.543,34	-	
Titolo 5				
Titolo 7	527.885,21	526.298,68	1.586,53	
TOTALE	4.821.025,42	3.378.057,83	1.165.103,93	277.863,66

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	113.720,09	113.720,09		
Titolo 2	69.943,57	69.943,57		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	183.663,66	183.663,66	-	-

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	94.200,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	94.200,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	94.200,00	-	94.200,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019

FVP 2019		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		113.720,09
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		113.720,09
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		113.720,09
SPESA IN CONTO CAPITALE		69.943,57
TOTALE FPV 2019		183.663,66

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

	2015*	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		107.949,14	108.029,63	90.363,43	113720,09
- 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	113720,09
- 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	107.949,14	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		124.000,00	337.700,11	55.883,18	69.943,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	203.000,00		337.700,11	55.883,18	69.943,57
- 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	124.000,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 2019

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 31.12.19
Titolo 1	560.854,86	541.985,51	78.100,92	96.970,27
Titolo 2	81.246,37	15.000,00	- 54.048,28	12.198,09
Titolo 3	310.522,26	277.319,64	67.055,45	100.258,07
Titolo 4	10.790.398,92	3.456.513,85	- 1.697.959,30	5.635.925,77
Titolo 5				-
Titolo 6	16.005,36	-	-	16.005,36
Titolo 7				
Titolo 9	29356,18	10.422,00	- 169,01	18.765,17
TOTALE	11.788.383,95	4.301.241,00	- 1.607.020,22	5.880.122,73

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 31.12.19
Titolo 1	1.184.425,11	740.700,40	- 228.537,95	215.186,76
Titolo 2	9.540.569,23	4.331.684,56	- 114.959,85	5.093.924,82
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				-
Titolo 7	10.782,49	200,00		10.582,49
TOTALE	10.735.776,83	5.072.584,96	- 343.497,80	5.319.694,07

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 Leonardo

