

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 06/05/2021

Riaccertamento ordinario dei residui 2020

Il sottoscritto Revisore dei Conti Ezio Piovesan, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 26/11/2018;

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2020 e variazione conseguenti" e relativi allegati;

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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 reimpuntazioni 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 e secondo la tecnica di campionamento;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 306.939,06;
- residui passivi pari a € 862.964,87;

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 precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 111,00 | 122,00 | 88.650,60 | - | - | 52.447,44 | 141.331,04 |
| Titolo 2 | - | - | - | - | - | 8.496,41 | 8.496,41 |
| Titolo 3 | - | 1.765,42 | 1.308,85 | 39.515,17 | 43.732,09 | 5.858,02 | 92.179,55 |
| Titolo 4 | - | - | - | - | 10.197,77 | 54.734,29 | 64.932,06 |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 9 | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 111,00 | 1.887,42 | 89.959,45 | 39.515,17 | 53.929,86 | 121.536,16 | 306.939,06 |

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

| | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | - | - | 3.005,17 | - | 158,60 | 327.462,11 | 330.625,88 |
| Titolo 2 | - | - | - | - | 3.237,48 | 440.816,34 | 444.053,82 |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 30.077,31 | 1.679,93 | 6.605,75 | 7.900,39 | 12.741,40 | 29.280,39 | 88.285,17 |
| TOTALE | 30.077,31 | 1.679,93 | 9.610,92 | 7.900,39 | 16.137,48 | 797.558,84 | 862.964,87 |

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:

| | Accertamenti 2020 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2020 | Accertamenti reimputati |
|---------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 1.388.778,59 | 1.336.331,15 | 52.447,44 | 0,00 |
| Titolo 2 | 312.340,15 | 303.843,74 | 8.496,41 | 0,00 |
| Titolo 3 | 267.113,59 | 261.255,57 | 5.858,02 | 0,00 |
| Titolo 4 | 155.918,59 | 101.184,30 | 54.734,29 | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.124.150,92 | 2.002.614,76 | 121.536,16 | 0,00 |

| | Impegni 2020 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2020 | Impegni reimputati |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Titolo 1 | 1.707.356,07 | 1.379.893,96 | 327.462,11 | - |
| Titolo 2 | 857.278,72 | 416.462,38 | 440.816,34 | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.564.634,79 | 1.796.356,34 | 768.278,45 | - |

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 | 60.138,29 | 60.138,29 | - | - |
| Titolo 2 | 929.191,38 | 929.191,38 | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| TOTALE | 989.329,67 | 989.329,67 | - | - |

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 eventuali 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 | - | TOTALE | - |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 989.329,67

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

| MISSIONE | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020 |
|---------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| 1 | 101.443,91 | 68.806,25 | 19,34 | - | 32.618,32 | 27.519,97 | - | - | 60.138,29 |
| 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | - | - | - | - | - | 8.849,61 | - | - | 8.849,61 |
| 4 | - | - | - | - | - | 82.580,40 | - | - | 82.580,40 |
| 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | 294.584,05 | 193.111,48 | - | - | 101.472,57 | 58.219,52 | - | - | 159.692,09 |
| 7 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | 37.866,07 | 11.036,70 | 621,17 | - | 26.208,20 | 11.145,27 | - | - | 37.353,47 |
| 9 | 779,16 | - | 779,16 | - | - | 50.000,00 | - | - | 50.000,00 |
| 10 | 735.494,89 | 451.525,03 | 45.470,79 | - | 238.499,07 | 352.216,74 | - | - | 590.715,81 |
| 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 1.170.168,08 | 724.479,46 | 46.890,46 | - | 398.798,16 | 590.531,51 | - | - | 989.329,67 |

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:

| FVP 2020 | importo |
|--|-------------------|
| SPESA CORRENTE | 60.138,29 |
| <i>di cui:</i> | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | 18.003,97 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | - |
| <i>incarichi a legali</i> | 42.134,32 |
| <i>altri incarichi</i> | - |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | - |
| <i>altro (da specificare...)</i> | - |
| TOTALE SPESA CORRENTE | 60.138,29 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 929.191,38 |
| TOTALE FPV 2020 | 989.329,67 |

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

| | 2014* | 2015* | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | TOTALE |
|--|-------|-------|-----------|----------|------|----------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | - | - | 22.200,21 | 6.897,71 | - | 3.520,40 | 27.519,97 | 60.138,29 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - | - | - | - | - | - |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | - | - | - | - | - | - | 27.519,97 | 27.519,97 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a) del principio contabile 4/2 *** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - | 22.200,21 | 6.897,71 | - | 3.520,40 | - | 32.618,32 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - | - | - | - | - | - |

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) 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:

| | 2014* | 2015* | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | TOTALE |
|---|-------|-------|-----------|-----------|------------|----------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | - | - | 61.098,42 | 26.208,20 | 272.539,34 | 6.333,88 | 563.011,54 | 929.191,38 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - | - | - | - | 563.011,54 | 563.011,54 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | 61.098,42 | 26.208,20 | 272.539,34 | 6.333,88 | - | 366.179,84 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 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.

A chiusura dell'esercizio 2020 non risultano entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata.

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:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2020 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.20 |
|-----------------|--|------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 98.794,66 | 10.356,50 | 445,44 | 88.883,60 |
| Titolo 2 | 907,66 | 907,66 | - | - |
| Titolo 3 | 97.866,81 | 16.483,47 | 4.938,19 | 86.321,53 |
| Titolo 4 | 16.326,50 | 6.128,73 | - | 10.197,77 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 200,00 | 200,00 | - | - |
| TOTALE | 214.095,63 | 34.076,36 | 5.383,63 | 185.402,90 |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, 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 | 149.649,02 | 143.736,73 | - 2.748,52 | 3.163,77 |
| Titolo 2 | 143.754,82 | 139.713,75 | - 803,59 | 3.237,48 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 61.780,57 | 2.775,79 | - | 59.004,78 |
| TOTALE | 355.184,41 | 286.226,27 | - 3.552,11 | 65.406,03 |

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.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro in Gu, li 06/05/2021

IL REVISORE UNICO
(Dott. Ezio Piovesan)

