

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29/03/2021 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 ai fini della formazione del rendiconto 2020" e i corredatai allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> 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

- della determina assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio Finanziario, supportata dai pareri dei 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 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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio casuale (a scandaglio);

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 € 300.013,71
- residui passivi pari a € 543.850,29

## 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					27936,65	91439,57	119376,22
Titolo 2						5354,81	5354,81
Titolo 3				3.331,13	16.298,35	30.435,81	50.065,29
Titolo 4				40.903,33	45.000,00	35.062,21	120.965,54
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						4.251,85	4.251,85
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44234,46</b>	<b>89.235,00</b>	<b>166.544,25</b>	<b>300.013,71</b>

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				42.143,61	29.680,79	137.967,44	209.791,84
Titolo 2				125.160,41	25.457,31	150.442,33	301.060,05
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				12.543,02	5.128,06	15.327,32	32.998,40
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>179.847,04</b>	<b>60.266,16</b>	<b>303.737,09</b>	<b>543.850,29</b>

**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	805.604,12	714.164,55	91.439,57	-
Titolo 2	728.230,43	722.875,62	5.354,81	25.765,92
Titolo 3	216.407,29	185.971,48	30.435,81	-
Titolo 4	425.512,31	390.450,10	35.062,21	161.972,51
Titolo 5				
Titolo 6				150.000,00
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>2.175.754,15</b>	<b>2.013.461,75</b>	<b>162.292,40</b>	<b>337.738,43</b>

  

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.125.540,92	987.573,48	137.967,44	25.765,92
Titolo 2	531.615,98	381.173,65	150.442,33	311.972,51
Titolo 3				
Titolo 4	36.912,26	36.912,26		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.694.069,16</b>	<b>1.405.659,39</b>	<b>288.409,77</b>	<b>337.738,43</b>

### **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	25.765,92	25.765,92		
Titolo 3				
Titolo 4	161.972,51	161.972,51		
Titolo 5				
Titolo 6	150.000,00	150.000,00		
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>337.738,43</b>	<b>337.738,43</b>	-	-

3

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	25.765,92
Titolo 2	25.765,92	Titolo 2	311.972,51
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	161.972,51	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	150.000,00		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>337.738,43</b>	-	<b>337.738,43</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019**

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

	importo
<b>FVP 2020</b>	
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>107.572,29</b>
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	40.255,13
<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>Formaz. PGT</i>	67.317,16
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>107.572,29</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>442.888,11</b>
<b>TOTALE FPV 2020</b>	<b>550.460,40</b>

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

	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	16.313,82	107.572,29
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	16.313,82	107.572,29
<b>- 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***</b>	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00

BF

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

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

	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	188.956,54	442.888,11
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	188.956,54	442.888,11
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 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 2020**

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	117.402,82	90.724,18	1.258,01	27.936,65
Titolo 2	10.875,17	10.875,17	-	-
Titolo 3	64.316,99	31.838,27	- 12.849,24	19.629,48
Titolo 4	223.723,04	131.911,59	- 5.908,12	85.903,33
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	5910,03	5.600,74	- 309,29	-
<b>TOTALE</b>	<b>422.228,05</b>	<b>270.949,95</b>	<b>- 17.808,64</b>	<b>133.469,46</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: si è verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

BF

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	217.118,64	133.302,97	- 11.991,27	71.824,40
Titolo 2	270.631,43	115.159,99	- 4.853,72	150.617,72
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	21.518,89	3.438,52	- 409,29	17.671,08
<b>TOTALE</b>	<b>509.268,96</b>	<b>251.901,48</b>	<b>- 17.254,28</b>	<b>240.113,20</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: si è verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

NON RICORRE LA FATTISPECIE

#### **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.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Beatrice Gallì

