



**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

**Verbale n.17 del  
30/03/2021**

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art.3 comma 4 del D.LGS. N. 118/2011**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta comunale n.173 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" e i corredati 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

- delle determinazioni di riaccertamento assunte 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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 415.270,80
- residui passivi pari a € 285.659,53

**ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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



**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	9.011,47 €	5.174,11 €	8.488,93 €	7.924,82 €	10.220,04 €	39.009,72 €	79.829,09 €
Titolo 2				22.824,04 €	24.500,00 €	11.519,42 €	58.843,46 €
Titolo 3						1.230,41 €	1.230,41 €
Titolo 4	23.403,36 €				6.916,54 €	232.288,51 €	262.608,41 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	7.941,50 €	313,87 €	245,18 €	335,37 €	443,27 €	3.480,24 €	12.759,43 €
<b>TOTALE</b>	<b>40.356,33 €</b>	<b>5.487,98 €</b>	<b>8.734,11 €</b>	<b>31.084,23 €</b>	<b>42.079,85 €</b>	<b>287.528,30 €</b>	<b>415.270,80 €</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		1.166,98 €	1.929,79 €	4.390,02 €	7.583,36 €	159.077,08 €	174.147,23 €
Titolo 2	9.739,49 €		13.663,89 €	3.050,00 €	7.295,47 €	66.307,25 €	100.056,10 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7		1.565,90 €	253,05 €	2.353,44 €	2.494,33 €	4.789,48 €	11.456,20 €
<b>TOTALE</b>	<b>9.739,49 €</b>	<b>2.732,88 €</b>	<b>15.846,73 €</b>	<b>9.793,46 €</b>	<b>17.373,16 €</b>	<b>230.173,81 €</b>	<b>285.659,53 €</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020**

Nel 2020 non sono presenti Accertamenti reimputati. Nelle tabelle seguenti sono dettagliati 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	290.076,71 €	251.066,99 €	39.009,72 €	- €
Titolo 2	841.701,75 €	830.182,33 €	11.519,42 €	
Titolo 3	31.693,57 €	30.463,16 €	1.230,41 €	
Titolo 4	498.225,36 €	265.936,85 €	232.288,51 €	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.661.697,39 €</b>	<b>1.377.649,33 €</b>	<b>284.048,06 €</b>	<b>- €</b>



**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.069.561,30 €	910.484,22 €	159.077,08 €	9.692,06 €
Titolo 2	280.691,35 €	214.384,10 €	66.307,25 €	370.363,34 €
Titolo 3				
Titolo 4	21.683,91 €	21.683,91 €		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.371.936,56 €</b>	<b>1.146.552,23 €</b>	<b>225.384,33 €</b>	<b>380.055,40 €</b>

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

Nelle tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	9.692,06	9.692,06	-	-
Titolo 2	370.363,34	370.363,34	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>380.055,40</b>	<b>380.055,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.



**COMUNE DI MARA**  
 Provincia di Sassari  
 Organo di Revisione Economico Finanziaria

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	9.692,06
Titolo 2	-	Titolo 2	370.363,34
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	-	-	<b>380.055,40</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 380.055,40

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2019 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)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$



# COMUNE DI MARA

## Provincia di Sassari

### Organo di Revisione Economico Finanziaria

<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	8.767,78 €	8.767,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.918,06 €	0,00 €	0,00 €	7.918,06 €
<b>TOTALE MISSIONE 2</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 3</b>	34.005,67 €	34.005,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 4</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 5</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 6</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 7</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 8</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 9</b>	4.884,88 €	4.884,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	79.104,72 €	79.104,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	343.144,68 €	0,00 €	0,00 €	343.144,68 €
<b>TOTALE MISSIONE 11</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.774,00 €	0,00 €	0,00 €	1.774,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 15</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €



**COMUNE DI MARA**  
 Provincia di Sassari  
 Organo di Revisione Economico Finanziaria

<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.218,66 €	0,00 €	0,00 €	7.218,66 €
<b>TOTALE MISSIONE 18</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE MISSIONE 19</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	151.763,05 €	151.763,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	380.055,40 €	0,00 €	0,00 €	380.055,40 €

L'organo di revisione ha verificato che:

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

<b>FVP 2020</b>	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	9.692,06 €
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	6.759,06 €
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	1.774,00 €
<i>altro (altre entrate - fondo unico regionale)</i>	1.159,00 €
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>9.692,06 €</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	370.363,34 €
<b>TOTALE FPV 2020</b>	<b>380.055,40 €</b>

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

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	7.541,84 €	8.423,35 €	18.128,40 €	13.652,66 €	9.692,06 €
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	3.367,94 €	1.602,24 €	6.968,68 €		1.774,00 €
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere</b>		2.437,07 €	4.683,99 €	8.767,78 €	6.759,06 €



**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)					
- 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 (**)	4.173,90 €	4.384,04 €	0,00 €		1.159,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				4.884,88 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			6.475,73 €		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>163.968,32 €</b>	<b>104.237,29 €</b>	<b>90.717,51 €</b>	<b>138.110,39 €</b>	<b>370.363,34 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	114.483,34 €	100.559,42 €	90.717,51 €	138.110,39 €	370.363,34 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00 €	3.677,87 €			0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	49.484,98 €	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 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata **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 2019**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:



**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	55455,43	14.949,06	313,00	40.819,37
Titolo 2	47324,04	-	-	47.324,04
Titolo 3	688	688,00		-
Titolo 4	55319,9	25.000,00		30.319,90
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	46431,17	759,14	- 36.392,84	9.279,19
<b>TOTALE</b>	<b>205.218,54</b>	<b>41.396,20</b>	<b>- 36.079,84</b>	<b>127.742,50</b>

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 31.12.2020
Titolo 1	108.942,44	83.776,30	- 10.095,99	15.070,15
Titolo 2	36.818,58	2.371,68	- 698,05	33.748,85
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	28.962,08	1.222,26	- 21.073,10	6.666,72
<b>TOTALE</b>	<b>174.723,10</b>	<b>87.370,24</b>	<b>- 31.867,14</b>	<b>55.485,72</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità degli stessi;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti di bilancio;
- che l'ente ha applicato il principio della prudenza nella verifica dei residui, così come stabilito al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al dlgs n.118/2011.





**COMUNE DI MARA**  
Provincia di Sassari  
Organo di Revisione Economico Finanziaria

**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.

In particolare, sono stati eliminati i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per un importo pari a €12.701,40.

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

L'Organo di Revisione