

Comune di Romana

Verbale del 20.04.2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16.04.2021 la proposta di deliberazione di Giunta 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";

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgsn.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

- delle determine 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 reimputazioni 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;

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 € 638.343,79
- residui passivi pari a € 195.437,61

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			8.168,16		12.565,83	23.349,44	44.083,43
Titolo 2	2.914,00	2.379,00	22.504,87	16.880,00	23.500,00	10.551,72	78.729,59
Titolo 3						32,78	32,78
Titolo 4	114.879,29	7.292,73	24.051,60		196.072,57	111.470,63	453.766,82
Titolo 5							-
Titolo 6	23.329,98		33.750,45				57.080,43
Titolo 7							-
Titolo 9	334,81				50,37	4.265,56	4.650,74
TOTALE	141.458,08	9.671,73	88.475,08	16.880,00	232.188,77	149.670,13	638.343,79

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		116,83	5.791,91	25.253,47	3.642,49	124.364,92	159.169,62
Titolo 2				660,00		35.050,13	35.710,13
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					63,77	494,09	557,86
TOTALE	-	116,83	5.791,91	25.913,47	3.706,26	159.909,14	195.437,61

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	233.613,77	210.264,33	233.613,77	
Titolo 2	848.238,46	837.686,74	848.238,46	
Titolo 3	14.919,57	14.886,79	14.919,57	
Titolo 4	225.606,52	114.135,89	225.606,52	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	200.399,22	196.133,66	200.399,22	
TOTALE	1.522.777,54	1.373.107,41	1.522.777,54	-
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	857.968,15	733.603,23	759.881,67	98.086,48
Titolo 2	704.603,79	669.553,66	663.249,61	41.354,18
Titolo 3				
Titolo 4	36.915,87	36.915,87	36.915,87	
Titolo 5				
Titolo 7	200.399,22	199.905,13	200.399,22	
TOTALE	1.799.887,03	1.639.977,89	1.660.446,37	139.440,66

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	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	98.086,48	98.086,48		
Titolo 2	41.354,18	41.354,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	139.440,66	139.440,66	-	-

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:

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:

<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		12.543,90
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		85.542,58
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		98.086,48
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		41.354,18
TOTALE FPV 2020		139.440,66

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	98.086,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	75.230,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	22.855,55
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	41.354,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	26.330,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	15.023,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

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	30.324,87	9.590,88		20.733,99
Titolo 2	68.177,87			68.177,87
Titolo 3	2.471,07	2.239,09	- 231,98	-
Titolo 4	423.305,12	80.089,27	- 919,66	342.296,19
Titolo 5				-
Titolo 6	57.080,43			57.080,43
Titolo 7				-
Titolo 9	5.865,90	2.876,72	- 2.604,00	385,18
TOTALE	587.225,26	94.795,96	- 3.755,64	488.673,66

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	137.666,72	95.434,09	- 7.427,93	34.804,70
Titolo 2	78.598,80	77.752,40	- 186,40	660,00
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	5.199,89	769,48	- 4.366,64	63,77
TOTALE	221.465,41	173.955,97	- 11.980,97	35.528,47

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 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
