

# COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

## Organo di revisione

Parere n. 7 del 14 aprile 2020

**OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019 EX ART 3, COMMA 4 DEL D. LGS. N. 118/2011”**

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 delibera della Giunta n. 38 del 09/03/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 ex art 3, comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011” e i corredatai allegati, funzionale all'approvazione del Rendiconto 2019;

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 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.

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

- residui attivi pari a €. 4.896.851,69
- residui passivi pari a €. 1.280.941,05

## 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	290.134,64	211.931,12	84.385,79	101.596,64	147.395,04	433.905,77	1.269.349,00
Titolo 2	1.923,68	2.179,20	6.887,63	22.604,84	50.949,07	287.032,51	371.576,93
Titolo 3	7.213,90	781,01	3.029,60	3.929,07	4.356,68	163.456,82	182.767,08
Titolo 4	14.142,43	19.260,00	14.000,00	47.374,94		2.854.207,60	2.948.984,97
Titolo 5	-	-	-	-	-	110.000,00	110.000,00
Titolo 6	8.487,50	-	-	-	-	-	8.487,50
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.291,14	-	-	1.650,07	-	2.745,00	5.686,21
<b>TOTALE</b>	<b>323.193,29</b>	<b>234.151,33</b>	<b>108.303,02</b>	<b>177.155,56</b>	<b>202.700,79</b>	<b>3.851.347,70</b>	<b>4.896.851,69</b>

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	4.322,34	20.783,19	7.435,03	8.420,88	100.222,10	1.072.337,27	1.213.520,81
Titolo 2	-	-	572,20	10.039,55	1.270,00	38.942,53	50.824,28
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	5.032,03	-	1.928,86	1.655,07	6.330,00	1.650,00	16.595,96
<b>TOTALE</b>	<b>9.354,37</b>	<b>20.783,19</b>	<b>9.936,09</b>	<b>20.115,50</b>	<b>107.822,10</b>	<b>1.112.929,80</b>	<b>1.280.941,05</b>

## 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	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.517.317,22	2.042.449,98	433.905,77	-
Titolo 2	438.264,28	134.737,90	287.032,51	-
Titolo 3	725.235,12	462.815,24	163.456,82	-
Titolo 4	3.124.282,18	179.256,15	2.854.207,60	-
Titolo 5	110.000,00	-	110.000,00	-
Titolo 6	110.000,00	110.000,00	-	-
Titolo 7	4.000.000,00	-	-	-
Titolo 9	4.980.000,00	457.237,46	2.745,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>16.005.098,80</b>	<b>3.386.496,73</b>	<b>3.851.347,70</b>	<b>-</b>

	<b>Impegni 2019</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2019</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	3.685.474,48	2.196.842,21	1.072.337,27	89.196,97
Titolo 2	3.767.944,37	449.884,85	38.942,53	3.150.790,79
Titolo 3	110.000,00	110.000,00	-	-
Titolo 4	97.494,19	97.494,19	-	-
Titolo 5	4.000.000,00	-	-	-
Titolo 7	4.980.000,00	458.332,46	1.650,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>16.640.913,04</b>	<b>3.312.553,71</b>	<b>1.112.929,80</b>	<b>3.239.987,76</b>

### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Titolo 1	89.196,97	89.196,97	-	-
Titolo 2	3.150.790,79	3.150.790,79	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.239.987,76</b>	<b>3.239.987,76</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.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 3.239.987,76

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	147.666,12	91.328,46	6.252,79	-	50.084,87	40.955,12	-	-	91.039,99
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.171,79	2.113,34	58,45	-	0,00	-	-	-	0,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.858,29	2.791,01	67,28	-	0,00	2.104.052,78	-	-	2.104.052,78
MISSIONE 5 - Tutela e Valorizzazione dei beni e attività culturali	1.665,79	1.665,79	-	-	-	295.721,20	-	-	295.721,20
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	161.552,00	98.950,78	-	-	62.601,22	569.632,16	-	-	632.233,38
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-	4.526,84	-	-	4.526,84
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.439,03	1.439,03	-	-	-	1.590,70	-	-	1.590,70
MISSIONE 10 - trasporti e diritto alla mobilità	177.387,08	120.117,34	-	-	57.269,74	51.903,29	-	-	109.173,03
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociale e famiglia	72.396,43	71.601,89	144,70	-	649,84	1.000,00	-	-	1.649,84
<b>TOTALE</b>	<b>567.136,53</b>	<b>390.007,64</b>	<b>6.523,22</b>	<b>-</b>	<b>170.605,67</b>	<b>3.069.382,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.239.987,76</b>

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 è così distinto:

<b>FPV 2019</b>	<b>importo</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<i>segreteria generale</i>	8.081,17
<i>gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i>	7.566,93
<i>gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	1.637,63
<i>ufficio tecnico</i>	14.208,64
<i>elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile</i>	3.326,52
<i>servizi ausiliari all'istruzione</i>	2.714,78
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	43.243,76
<i>urbanistica e assetto del territorio</i>	4.526,84
<i>rifiuti</i>	1.590,70
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	1.300,00
<i>interventi per le famiglie</i>	1.000,00
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>89.196,97</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	
<i>gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	56.219,10
<i>altri ordini di istruzione</i>	2.101.338,00
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	252.477,44
<i>Sport e tempo libero</i>	632.233,38
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	107.873,03
<i>Interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido</i>	649,84
<b>TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.150.790,79</b>
<b>TOTALE FPV 2019</b>	<b>3.239.987,76</b>

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	34.379,52	66.452,91	89.196,97
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	34.379,52	65.152,91	87.618,60
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	0,00	0,00	0,00
<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	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	1.300,00	1.578,37
<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	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	73.519,11	500.683,62	3.150.790,79
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	73.519,11	499.899,12	2.981.763,49
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	794,50	169.027,30
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	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 2019 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 2018**

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	1.292.993,14	458.655,83	1.105,92	835.443,23
Titolo 2	350.358,82	268.327,51	2.513,11	84.544,42
Titolo 3	231.541,54	198.270,20	- 13.961,08	19.310,26
Titolo 4	218.085,94	122.701,89	- 606,68	94.777,37
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	8.487,50	-	-	8.487,50
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	5.441,21	2.500,00	-	2.941,21
<b>TOTALE</b>	<b>2.106.908,15</b>	<b>1.050.455,43</b>	<b>- 10.948,73</b>	<b>1.045.503,99</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019.

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2019</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.19</b>
Titolo 1	1.112.545,40	946.759,71	- 24.602,15	141.183,54
Titolo 2	45.608,61	33.726,86	-	11.881,75
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	21.445,96	6.500,00	-	14.945,96
<b>TOTALE</b>	<b>1.179.599,97</b>	<b>986.986,57</b>	<b>- 24.602,15</b>	<b>168.011,25</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

### **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.

Sono stati eliminati i seguenti residui attivi:

Diritti pubbliche affissioni	€.	194,56
Contributo Regione per iniziative culturali	€.	298,96
Rimborsi erogati da altri comuni	€.	1.098,00
Diritti di segreteria	€.	404,28
Proventi fotovoltaico	€.	18.105,96
Introiti e rimborsi diversi	€.	348,00
Rimborso costo stampati e copie fotostatiche	€.	195,38
Concorso privati per esperienza lavoro giovani	€.	600,00
Programma "6.000 Campanili"	€.	606,68
<b>TOTALE</b>	<b>€.</b>	<b><u>21.851,82</u></b>

Sono stati eliminati i seguenti residui passivi:

Gettoni di presenza consiglio comunale	€.	288,48
Convenzione per adempimenti sicurezza luoghi di lavoro	€.	2.474,28
Acquisti per manutenzione patrimonio comunale	€.	1.205,71
Acqua utenze comunali	€.	2.972,14
Incarichi per supporto operativo	€.	1.947,20
Manutenzione estintori	€.	368,14
Spese canile sanitario	€.	17,50

Quota da versare Ministero per introiti carta	€.	2.968,41
Disinfestazione e derattizzazione	€.	366,00
Gas metano	€.	3.553,60
Consumi automezzi	€.	1.943,37
Acqua	€.	59,55
Acquisto beni di consumo	€.	602,40
Manutenzioni strade	€.	4,07
Consumi automezzi protezione civile	€.	17,13
Contratto di servizio igiene urbana con Megas	€.	0,02
Acquisto per consumi attrezzature	€.	157,71
Servizio gestione asilo nido	€.	3.341,07
Prestazioni specifiche iniziative in campo sociale	€.	720,70
Prestazioni specifiche operatori sociali	€.	8,37
Trasferimenti da altre amministrazioni comunali	€.	1.586,21
Pulizia e custodia locali	€.	0,09
<b>TOTALE</b>	<b>€.</b>	<b><u>24.602,15</u></b>

### **CONCLUSIONI**

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere in merito alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario,

### **ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Il Revisore

Dott. Francesco Buresta

