



COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Organo di revisione

Verbale n. 4/2021 del 17/03/2021

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

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 2020.

Vista

la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" e i seguenti corredati allegati, funzionale all'approvazione del Rendiconto 2020;

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 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.

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 € 4.939.730,72
- residui passivi pari a € 1.396.866,38

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	447.125,80	38.516,22	93.468,42	122.249,46	133.573,88	384.437,57	1.219.371,35
Titolo 2	3.494,88	6.249,15	7.578,61	17.729,04	64.487,47	280.429,01	379.968,16
Titolo 3	5.211,03	3.029,60	3.929,07	1.242,62	9.681,35	164.178,87	187.272,54
Titolo 4	28.856,43	11.372,75	47.374,94		2.657.250,02	290.307,91	3.035.162,05
Titolo 5					110.000,00		110.000,00
Titolo 6	3.558,21						3.558,21
Titolo 7							-
Titolo 9			1.650,07		245,00	2.503,34	4.398,41
TOTALE	488.246,35	59.167,72	154.001,11	141.221,12	2.975.237,72	1.121.856,70	4.939.730,72

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	16.717,11	4.320,03	5.335,66	7.103,68	54.360,14	1.180.711,42	1.268.548,04
Titolo 2			9.650,70			88.338,29	97.988,99
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	3.060,42	1.928,86	1.655,07	2.830,00	1.500,00	19.355,00	30.329,35
TOTALE	19.777,53	6.248,89	16.641,43	9.933,68	55.860,14	1.288.404,71	1.396.866,38

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	2.424.863,40	1.979.408,90	384.437,50	-
Titolo 2	997.089,90	633.229,90	280.429,00	-
Titolo 3	544.099,80	346.672,10	164.178,87	-
Titolo 4	676.330,50	207.280,10	290.307,91	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	2.000.000,00	-	-	-
Titolo 9	2.980.000,00	468.799,10	2.503,30	-
TOTALE	9.622.383,60	3.635.390,10	1.121.856,58	-

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	4.026.190,20	2.295.378,10	1.180.711,40	46.560,71
Titolo 2	3.927.419,80	439.635,18	88.338,29	3.190.404,17
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	6.928,00	6.928,00	-	-
Titolo 5	2.000.000,00	-	-	-
Titolo 7	2.980.000,00	451.947,53	19.355,00	-
TOTALE	12.940.538,00	3.193.888,81	1.288.404,69	3.236.964,88

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	46.560,71	46.560,71	-	-
Titolo 2	3.190.404,17	3.190.404,17	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	3.236.964,88	3.236.964,88	-	-

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 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 3.236.964,88
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinvia all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	91.039,99	54.337,62	4.803,86	0	31.898,51	0	199.373,79
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.104.052,78	42.537,41	1.515,37	-	2.060.000,00	96.340,89	2.156.340,89
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	295.721,20	20.246,56	40.379,76	-	235.094,88	1.252,10	236.346,98
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	632.233,38	197.966,69	675,09	-	433.591,60	0	433.591,60
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.526,84	4.526,83	0,01	0	0,00	0	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.590,70	1.290,24	269,58	0	30,88	112.450,47	112.481,35
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	109.173,03	92.359,11	27,75	-	16.786,17	66.573,32	83.359,49
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1649,84	1649,84	0	0	-	15470,78	15.470,78
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0	0	0	0	-	0	-
TOTALE	3.239.987,76	414.914,30	47.671,42	-	2.777.402,04	459.562,84	3.236.964,88

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	
<i>segreteria generale</i>	11.280,88
<i>gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i>	5.653,12
<i>gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	1.585,51
<i>ufficio tecnico</i>	17.014,76
<i>elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile</i>	2.550,60
<i>servizi ausiliari all'istruzione</i>	2.981,26
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	1.252,10
<i>rifiuti</i>	1.617,77
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	2.153,93
<i>interventi per le famiglie</i>	470,78
TOTALE SPESA CORRENTE	46.560,71
SPESA IN CONTO CAPITALE	
<i>gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	161.288,92
<i>istruzione prescolastica</i>	21.000,00
<i>altri ordini di istruzione</i>	2.132.359,63
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	235.094,88
<i>sport e tempo libero</i>	433.591,60
<i>difesa del suolo</i>	110.863,58
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	81.205,56
<i>interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido</i>	15.000,00
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	3.190.404,17
TOTALE FPV 2020	3.236.964,88

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	66.452,91	89.196,97	46.560,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	65.152,91	87.618,60	46.124,86
- 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	1.300,00	1.578,37	435,85
- 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	500.683,62	3.150.790,79	3.190.404,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	499.889,12	2.981.763,49	413.437,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	794,50	169.027,30	2.776.966,19
- 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 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	1.269.349,00	375.729,85	- 58.685,37	834.933,78
Titolo 2	371.576,93	204.489,39	- 67.548,39	99.539,15
Titolo 3	182.767,08	159.409,90	- 263,51	23.093,67
Titolo 4	2.948.984,97	194.445,68	- 9.685,15	2.744.854,14
Titolo 5	110.000,00	-	-	110.000,00
Titolo 6	8.487,50	4.929,29	-	3.558,21
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	5.686,21	2.500,00	- 1.291,14	1.895,07
TOTALE	4.896.851,69	941.504,11	- 137.473,56	3.817.874,02

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 31/12/2019, 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	1.213.520,81	1.105.036,36	- 20.647,83	87.836,62
Titolo 2	50.824,28	39.670,37	- 1.503,21	9.650,70
Titolo 3	-	-		-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5	-	-		-
Titolo 7	16.595,96	3.650,00	- 1.971,61	10.974,35
TOTALE	1.280.941,05	1.148.356,73	- 24.122,65	108.461,67

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:

Tassa rifiuti	€ 53.314,83
Tarsu recupero finanziaria 2005	€ 5.418,27
Contributo Regione per iniziative culturali	€ 60.123,56
Rimborsi erogati da altri Comuni	€ 17.367,79
Diritti di segreteria	€ 71,14
Proventi impianti sportivi	€ 464,00
Gestione casa di riposo	€ 2.557,50
Contributo Ministero Infrastrutture e Trasporti	€ 2.627,25
Contributo M.M.S. lavori riqualificazione	€ 4.546,00
Proventi concessioni edilizie	€ 2.511,90
Depositi Cauzionali	€ 1.291,14
TOTALE	€ 150.293,38

Sono stati eliminati i seguenti residui passivi:

Convenzione per adempimenti sicurezza luoghi di lavoro	€	251,56
Abbonamenti servizi telematici e banche dati	€	520,00
Incarichi per gestione servizi	€	84,19
Spese segreteria generale	€	128,00
Retribuzioni	€	2.282,49
Acquisto beni di consumo	€	426,96

Incarichi legali e notarili	€	2.652,23
Stampati	€	40,92
Disinfestazione e derattizzazione	€	36,00
Spese censimento popolazione	€	74,82
Interventi pulizia fosse biologiche	€	364,78
Acqua utenze comunali	€	3.400,14
Manutenzione impianti ed altri beni	€	326,20
Attività culturali	€	1.000,00
Canoni demaniali	€	135,60
Acquisti per manutenzioni strade	€	509,14
Incarichi professionali	€	753,74
Gas metano asilo nido	€	178,02
Prestazioni specifiche in campo sociale	€	1.092,97
Trasferimento ad altre ammin. comunali per centro diurno	€	2.010,21
Quota ambito territoriale sociale	€	1.879,86
Convenzione suore quota vitto	€	2.500,00
Interventi straordinari patrimonio comunale	€	1.270,00
Sistemazione plesso scolastico	€	4,99
Restauro e risanamento pavimentazione centro storico	€	33,50
Interventi straordinari parchi e giardini	€	194,72
Restituzione depositi cauzionali	€	713,70
Servizi per conto terzi	€	1.257,91
TOTALE	€	24.122,65

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 alla proposta di deliberazione in oggetto.

Il Revisore

Dott. Michele Paojucci

