

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019	5
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018	6
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	7
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	7
CONCLUSIONI	7

Comune di Valeggio sul Mincio

Verbale n. 46

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/02/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione 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 di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 28/01/2020 avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 PER REISCRIZIONI A SEGUITO MODIFICA DI ESIGIBILITA";

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

- residui attivi pari a € 6.761.612,54
- residui passivi pari a € 2.984.257,42

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	66.969,52	291.280,45	383.371,88	113.992,71	313.398,05	510.252,19	1.679.264,80
Titolo 2	1.879,12	-	947,60	-	156.925,17	129.517,83	289.269,72
Titolo 3	325.840,72	614.732,60	570.967,32	540.598,34	963.100,29	1.373.940,49	4.389.179,76
Titolo 4					41.477,60	240.227,44	281.705,04
Titolo 5					4.835,00	-	4.835,00
Titolo 6					-	-	-
Titolo 7							-
Titolo 9	8.300,44	9.806,00	9.079,08	9.355,71	25.881,61	54.935,38	117.358,22
TOTALE	402.989,80	915.819,05	964.365,88	663.946,76	1.505.617,72	2.308.873,33	6.761.612,54

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	1.365,60	17.654,63	460,00	16.439,31	183.971,78	1.672.519,23	1.892.410,55
Titolo 2				3.470,42	17.723,84	843.680,88	864.875,14
Titolo 3						-	-
Titolo 4							-
Titolo 5						-	-
Titolo 7	10.042,08	9.637,15	15.722,45	22.730,90	21.018,76	147.820,39	226.971,73
TOTALE	11.407,68	27.291,78	16.182,45	42.640,63	222.714,38	2.664.020,50	2.984.257,42

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	7.919.416,82	7.409.164,63	510.252,19	-
Titolo 2	612.948,62	483.430,79	129.517,83	169.120,88
Titolo 3	4.462.594,71	3.088.654,22	1.373.940,49	-
Titolo 4	1.558.962,45	1.318.735,01	240.227,44	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	14.553.922,60	12.299.984,65	2.253.937,95	169.120,88
	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	11.248.891,67	9.576.372,44	1.672.519,23	520.857,22
Titolo 2	2.401.783,82	1.558.102,94	843.680,88	404.362,76
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.074.693,43	3.074.693,43	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	16.725.368,92	14.209.168,81	2.516.200,11	925.219,98

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	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	351.736,34	351.736,34		
Titolo 2	404.362,76	404.362,76		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	756.099,10	756.099,10	-	-

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	169.120,88
Titolo 2	169.120,88	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	169.120,88	-	169.120,88

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 1.904.124,82

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:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		351.736,34
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		142.499,55
<i>trasferimenti correnti</i>		-
<i>incarichi a legali</i>		77.094,97
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>Altro (Fatto sopravvenuto)</i>		132.141,82
TOTALE SPESA CORRENTE		351.736,34
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.552.388,48
TOTALE FPV 2018		1.904.124,82

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 2018 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 ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.420.427,07	251.414,46	-	1.169.012,61
Titolo 2	319.566,44	141.810,81	- 18.003,74	159.751,89
Titolo 3	3.670.316,79	629.360,34	- 25.717,18	3.015.239,27
Titolo 4	121.477,60	80.000,00	-	41.477,60
Titolo 5	4.835,00	-	-	4.835,00
Titolo 6	506.000,00	506.000,00	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	98.496,29	36.073,45	-	62.422,84
TOTALE	6.141.119,19	1.644.659,06	- 43.720,92	4.452.739,21

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	1.580.993,44	1.270.571,07	- 90.531,05	219.891,32
Titolo 2	349.542,02	328.347,76		21.194,26
Titolo 3				-
Titolo 4	5.693,22	5.693,22		-
Titolo 5				-
Titolo 7	248.964,66	169.582,22	- 231,10	79.151,34
TOTALE	2.185.193,34	1.774.194,27	- 90.762,15	320.236,92

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

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, non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 non 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 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

Dr. Giancarlo Marcon (firmato digitalmente)

Dr Giorgio Miotti (firmato digitalmente)

Dr Piersandro Peraro (firmato digitalmente)