



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 8 del 11.05.2021

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L'Organo di revisione

Eugenio Presta

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 10.05.2021 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" e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei Residui Attivi 2019 e precedenti eliminati al 31.12.2020;
- Elenco dei Residui Passivi 2019 e precedenti eliminati al 31.12.2020;
- Elenco dei Residui Attivi 2019 e precedenti al 01.01.2021
- Elenco dei Residui Passivi 2019 e precedenti al 01.01.2021
- Elenco dei Residui Attivi anno 2020 al 01.01.2021
- Elenco dei Residui Passivi anno 2020 al 01.01.2021

Visti i seguenti documenti allegati al presente Parere:

- Prospetto illustrativo del Risultato di Amministrazione 2020;
- Elenco dei Residui Attivi Eliminati al 31/12/2020;
- Elenco dei Residui Passivi Eliminati al 31/12/2020;

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 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;
- 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'anzianità e dell'importo;

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 € 3.451.862,58
- residui passivi pari a € 3.675.236,37

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	216.541,41	45.231,76	60.803,00	81.414,89	86.369,05	147.403,05	637.763,16
Titolo 2				27.307,92	36.115,15	54.221,00	117.644,07
Titolo 3	66.031,42	7.296,00	26.744,63	113.394,06	115.693,94	738.598,84	1.067.758,89
Titolo 4				426.270,68	388.333,21	790.928,49	1.605.532,38
Titolo 5				5.261,72			5.261,72
Titolo 6	13.227,84						13.227,84
Titolo 7							0,00
Titolo 9				245,00	4.429,52		4.674,52
TOTALE	295.800,67	52.527,76	87.547,63	653.894,27	630.940,87	1.731.151,38	3.451.862,58

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	48.932,54	18.767,12	45.213,31	50.675,62	98.870,59	478.912,75	741.371,93
Titolo 2	74.310,07	17.482,71	9.115,42	224.144,07	623.824,71	1.652.782,95	2.601.659,93
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	76.376,53	824,09	4.605,41	7.668,76	80.421,25	162.308,47	332.204,51
TOTALE	199.619,14	37.073,92	58.934,14	282.488,45	803.116,55	2.294.004,17	3.675.236,37

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	1.379.478,90	1.232.075,85		147.403,05
Titolo 2	626.783,48	572.562,48		54.221,00
Titolo 3	2.629.770,75	1.891.171,91		738.598,84
Titolo 4	1.390.163,05	599.234,56		790.928,49
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.026.196,18	4.295.044,80		1.731.151,38

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	3.276.005,26	2.797.092,51		478.912,75
Titolo 2	2.118.381,97	465.599,02		1.652.782,95
Titolo 3				
Titolo 4	107.359,57	107.359,57		0,00
Titolo 5				
TOTALE	5.501.746,80	3.370.051,10		2.131.695,70



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	147.403,05	147.403,05		
Titolo 2	54.221,00	54.221,00		
Titolo 3	738.598,84	738.598,84		
Titolo 4	790.428,49	790.428,49		
Titolo 5				
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	1.730.651,38	1.730.651,38	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	478.912,75	478.912,75		
Titolo 2	1.652.782,95	1.652.782,95		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.131.695,70	2.131.695,70	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata senza la necessità di incrementare 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	147.403,05	Titolo 1	478.912,75
Titolo 2	54.221,00	Titolo 2	1.652.782,95
Titolo 3	738.598,84	Titolo 3	
Titolo 4	790.428,49	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.730.651,38	-	2.131.695,70



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 9.334,00.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 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 2021 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 o 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	9334	9334	0	0	9334	0	0	0	9334

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:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	9.334,00
di cui:	
salario accessorio e premiante	9.334,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	9.334,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE FPV 2020	9.334,00

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	43.326,60	0,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	43.326,60	0,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00

Non si rileva FPV in spesa c/capitale.

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	633.006,33	118.713,26	-23.932,96	490.360,11
Titolo 2	70.012,25	6.196,28	-392,90	63.423,07
Titolo 3	613.500,69	260.360,69	-23.979,95	329.160,05
Titolo 4	1.330.539,47	324.500,54	-191.435,04	814.603,89
Titolo 5	11.875,74	6.614,02		5.261,72
Titolo 6	13.227,84			13.227,84
Titolo 7				0,00
Titolo 9	5.308,89	634,37		4.674,52
TOTALE	2.677.471,21	717.019,16	-239.740,85	1.720.711,20

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	1.355.086,24	837.055,30	-255.571,76	262.459,18
Titolo 2	2.088.576,15	1.077.228,44	-62.470,73	948.876,98
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	295.760,11	125.864,07		169.896,04
TOTALE	3.739.422,50	2.040.147,81	-318.042,49	1.381.232,20



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. Si allega il quadro del risultato di amministrazione con evidenziate le destinazioni.

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 e hanno fornito insufficiente motivazione. Si allega l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

Minucciano, lì 11.05.2021

Il Revisore Unico
Dott. Eugenio Presta
