

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 18 DEL 09/06/2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 31 del 26/05/2020 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2019” ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019” e i seguenti corredatai allegati

- Allegato A – residui attivi cancellati definitivamente
- Allegato B – residui attivi stralciati
- Allegato C – residui passivi cancellati definitivamente
- Allegato D – residui attivi conservati alla data del 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui e da quella di competenza
- Allegato E – residui passivi conservati alla data del 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui e di quella di competenza
- Allegato F – residui passivi re-imputati
- Allegato G – residui passivi cancellati ed accantonati nel risultato di amministrazione per la realizzazione o manutenzione di opere in conto capitale

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

- della determina del settore contabile-finanziario n. 75/201 del 25/05/2020;
- esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva di seguito la 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 € 4.094.417,40
- residui passivi pari a € 3.652.822,56

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	374.141,37	198.706,50	259.313,64	273.056,24	314.008,63	536.028,04	1.955.254,42
Titolo 2				52.164,02	2.325,54	19.849,38	74.338,94
Titolo 3	337.049,70	237.939,20	124.820,80	101.797,15	121.391,08	234.865,90	1.157.863,83
Titolo 4	42.371,54	143.831,18		106.570,88	220.000,00	89.713,88	602.487,48
Titolo 5							-
Titolo 6	205.035,39			60.776,93			265.812,32
Titolo 7							-
Titolo 9	10.496,61	1.495,63	7,77	3.480,28	769,96	22.410,16	38.660,41
TOTALE	969.094,61	581.972,51	384.142,21	597.845,50	658.495,21	902.867,36	4.094.417,40

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	68.284,00	60.101,12	155.057,49	244.017,76	482.302,29	896.418,23	1.906.180,89
Titolo 2	91.325,79	385.261,84	10.603,94	192.616,48	245.569,33	48.451,05	973.828,43
Titolo 3							-
Titolo 4						263.053,04	263.053,04
Titolo 5						479.351,93	479.351,93
Titolo 7	337,26	488,03	72,30	3.055,31	1.882,82	24.572,55	30.408,27
TOTALE	159.947,05	445.850,99	165.733,73	439.689,55	729.754,44	1.711.846,80	3.652.822,56

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI NELL'ANNO SUCCESSIVO NON ESIGIBILI AL 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti e reimputati negli anni successivi in quanto non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.565.244,26	1.029.216,22	536.028,04	
Titolo 2	121.766,72	101.917,34	19.849,38	
Titolo 3	325.563,92	90.698,02	234.865,90	
Titolo 4	141.347,95	51.634,07	89.713,88	
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 9	940.121,86	917.711,70	22.410,16	
TOTALE	3.094.044,71	2.191.177,35	902.867,36	-

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	1.860.784,99	935.383,76	896.418,23	28.983,00
Titolo 2	117.416,00	38.835,61	48.451,05	30.129,34
Titolo 4	621.057,83	358.004,79	263.053,04	
Titolo 5	1.481.238,38	1.001.886,45	479.351,93	
Titolo 7	940.121,86	915.549,31	24.572,55	
TOTALE	5.020.619,06	3.249.659,92	1.711.846,80	59.112,34

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	28.983,00	28.983,00		
Titolo 2	30.129,34	30.129,34		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	59.112,34	59.112,34	-	-

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 59.112,34.

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		26.183,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		2.800,00
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		28.983,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		30.129,34
TOTALE FPV 2019		59.112,34

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	28.983,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0	0,00	0,00	0,00	28.983,00
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	30.129,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	30.129,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Sono stati eliminati, per come evidenziato nell'allegato A e C, residui attivi per un importo di € 156.888,79 e residui passivi per € 87.415,65 in quanto ritenuti assolutamente inesigibili ed insussistenti. Inoltre, per come evidenziato nella tabella B, l'Ente ha ritenuto di stralciare residui attivi per € 257.724,77 in quanto relativi ad esercizi pregressi da riportare in allegato al rendiconto della gestione sino al compimento dei termini di prescrizione.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2019 eliminati ed i residui stralciati, distinti per titoli:

	Residui attivi eliminati	Residui passivi eliminati	Residui attivi Stralciati
Titolo I	153.404,03	72.077,19	173.105,04
Titolo III	3.484,76		84.619,73
Titolo IV		15.338,46	
Totale	156.888,79	87.415,65	257.724,77

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui totalmente eliminati, il responsabile del servizio finanziario ha 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 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