

COMUNE DI TORRE MONDOVI' (CN)

Verbale del Revisore del Conto nr. 8 del 21/04/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 - Conseguenti variazioni di bilancio dell'esercizio in corso ed esercizio precedente e reimputazione accertamenti ed impegni." ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la suddetta proposta di deliberazione e i seguenti corredati allegati

- All. A) – elenco partite attive 2020, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- All. A1) – elenco maggiori residui attivi accertati anno 2020;
- All. B) – elenco partite passive 2020, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- All. B1) - economie di spesa relative a somme reimputate e finanziate da FPV;
- All. C) – residui attivi riaccertati da conservare al 31/12/2020, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 01/01/2021;
- All. D) – elenco residui passivi riaccertati da conservare al 31/12/2020, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 01/01/2021;
- All. E) – elenco entrate e spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili al 31 dicembre 2020
- All. F) Variazioni al bilancio di previsione 2020-2022;
- All. G) Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;

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

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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 che ha avuto per oggetto l'analisi dei residui di valore assoluto più elevato.;

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 € 187.112,66
- residui passivi pari a € 197.431,31

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

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	5.321,69	3.497,08	3.570,09	4.147,35	6.849,92	46.813,35	70.199,48
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.883,77	3.080,09	4.963,86
Titolo 3	372,33	240,00	150,00	150,00	3.480,00	20.450,05	24.842,38
Titolo 4	427,00	0,00	0,00	0,00	21.524,46	63.682,85	85.634,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	162,37	183,13	196,32	218,53	352,28	360,00	1.472,63
Totale	6.283,39	3.920,21	3.916,41	4.515,88	34.090,43	134.386,34	187.112,66

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

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	1.074,41	0,00	0,00	1.737,50	6.903,55	72.452,73	82.168,19
Titolo 2	427,00	0,00	350,00	697,84	180,58	98.750,58	100.406,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.814,14	217,18	219,99	315,22	3.198,50	9.092,09	14.857,12
Totale	3.315,55	217,18	569,99	2.750,56	10.282,63	180.295,40	197.431,31

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 ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	305.000,76	258.187,41	46.813,35	0,00
Titolo 2	50.974,32	47.894,23	3.080,09	0,00
Titolo 3	94.363,68	73.913,63	20.450,05	0,00
Titolo 4	160.864,22	97.181,37	63.682,85	4.795,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	70.135,30	69.775,30	360,00	0,00
Totale	681.338,28	546.951,94	134.386,34	4.795,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	361.952,16	289.499,43	72.452,73	24.203,90
Titolo 2	119.795,72	21.045,14	98.750,58	56.704,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.774,61	4.774,61	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	70.135,30	61.043,21	9.092,09	0,00
Totale	556.657,79	376.362,39	180.295,40	80.908,68

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:

ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00

SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	24.203,90	24.203,90	0,00	0,00
Titolo 2	51.909,78	51.909,78	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	76.113,68	76.113,68	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Impegni reimputati ENT	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.795,00	4.795,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 76.113,68
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI

MISSIONI E PROGRAMMI

				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019		Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato		Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b), effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)		Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 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 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	
				(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)					
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione																
01	Organi istituzionali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
02	Segreteria generale			3.341,00	3.152,40	188,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.170,38	0,00	0,00			2.170,38		
06	Ufficio tecnico			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
08	Statistica e sistemi informativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
10	Risorse umane			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
11	Altri servizi generali			230,00	214,64	15,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo				3.571,00	3.367,04	203,96	0,00	0,00	2.170,38	0,00	0,00	0,00			2.170,38		
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio																
01	Istruzione prescolastica			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
02	Altri ordini di istruzione non universitaria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.040,00	0,00	0,00	0,00			39.040,00		
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)								0,00						0,00		
04	Istruzione universitaria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
05	Istruzione tecnica superiore			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
06	Servizi ausiliari all'istruzione			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
07	Diritto allo studio			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.040,00	0,00	0,00	0,00			39.040,00		
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero																
01	Sport e tempo libero			950,00	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
02	Giovani			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		

03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	950,00	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica assetto del territorio	16.616,40	0,00	0,00	0,00	16.616,40	0,00	0,00	0,00	16.616,40
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	16.616,40	0,00	0,00	0,00	16.616,40	0,00	0,00	0,00	16.616,40
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.883,90	0,00	0,00	16.883,90
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.883,90	0,00	0,00	16.883,90
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e per i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403,00	0,00	0,00	1.403,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403,00	0,00	0,00	1.403,00
	TOTALE	21.137,40	4.317,04	203,96	0,00	16.616,40	59.497,28	0,00	0,00	76.113,68

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		€ 24.203,90
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		€ 24.203,90
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 24.203,90
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		€ 51.909,78
TOTALE FPV 2020		€ 76.113,68

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 ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	50.302,99	29.772,45	1.513,19	4.368,78	23.386,13	46.813,35	70.199,48
Titolo 2	11.043,95	9.160,18	0,00	0,00	1.883,77	3.080,09	4.963,86
Titolo 3	32.270,23	29.140,65	0,00	1.262,75	4.392,33	20.450,05	24.842,38
Titolo 4	126.206,79	104.191,79	63,54	0,00	21.951,46	63.682,85	85.634,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.585,68	473,05	0,00	0,00	1.112,63	360,00	1.472,63
Totale	221.409,64	172.738,12	1.576,73	5.631,53	52.726,32	134.386,34	187.112,66

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	66.907,99	56.086,56	1.105,97	9.715,46	72.452,73	82.168,19
Titolo 2	138.072,55	136.416,57	0,56	1.655,42	98.750,58	100.406,00

Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.736,11	3.876,39	94,69	5.765,03	9.092,09	14.857,12
Totale	214.716,65	196.379,52	1.201,22	17.135,91	180.295,40	197.431,31

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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.

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.

L'Organo di Revisione
Rag.ra Concetta Rizzo

