

Comune di Cave

Provincia di Roma

Verbale n. 23 del 16/06/2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/06/2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 228 del Tuel" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" e i seguenti corredati allegati

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2019;
- b) la variazione al bilancio dell'esercizio 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale alla variazione o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- c) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgsn.118/2011¹ 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 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 € 15.087.476,61
- residui passivi pari a € 7.974.315,97

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

D.C./G.M. n. 57 del 18/06/2020

Il Responsabile Comunale



Segretario Generale
F.to Dott.ssa Giada De Francesca

Residui	2014 E ANNI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
TITOLO I	2.683.932,48	749.279,77	842.236,58	839.807,96	1.341.733,52	3.479.867,61	9.936.857,92
TITOLO II	51.407,26	8.923,32	4.800,00	161.430,99	320.090,03	354.238,01	900.889,61
TITOLO III	462.663,12	50.056,99	71.480,03	193.586,05	141.646,31	444.736,26	1.364.168,76
TITOLO IV	76.932,97	49.336,13	1.065.306,74	268.578,80	803.138,28	383.088,00	2.646.380,92
TITOLO VI	1.009,57	0,00	0,00	955,31	628,70	0,00	2.593,58
TITOLO IX	170.174,87	1.964,53	3.765,04	3.684,44	41.098,50	15.898,44	236.585,82
TOTALE	3.446.120,27	859.560,74	1.987.588,39	1.468.043,55	2.648.335,34	4.677.828,32	15.087.476,61

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

TITOLO I	119.614,25	100.249,55	82.005,12	272.903,09	531.690,98	3.009.026,49	4.115.489,48
TITOLO II	8.797,76	21.647,54	21.930,62	104.708,98	674.113,08	781.184,69	1.612.382,67
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	3.674,81	12.862,50	16.537,31
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.838.775,76	1.838.775,76
TITOLO VII	284.111,30	2.860,72	1.327,90	0,00	28.520,30	74.310,53	391.130,75
TOTALE	412.523,31	124.757,81	105.263,64	377.612,07	1.237.999,17	5.716.159,97	7.974.315,97

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	Riscossione c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
TITOLO I	6.946.912,32	3.467.044,71		
TITOLO II	770.248,22	416.010,21		
TITOLO III	1.093.327,94	648.591,68		
TITOLO IV	899.339,95	516.251,95	212.851,00	212.851,00
TITOLO VI	625.155,91	625.155,91		
TITOLO VII	5.680.403,65	5.680.403,65		
TOTALE	16.015.387,99	11.353.458,11	212.851,00	212.851,00
	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
TITOLO I	6.520.841,16	3.511.814,67		30.000,00
TITOLO II	1.085.086,92	303.902,23	1.215.459,15	1.458.730,78
TITOLO III	0,00	0,00		
TITOLO IV	889.660,05	876.797,55		
TITOLO V	5.680.403,65	3.841.627,89		
TOTALE	14.175.991,78	8.534.142,34	1.215.459,15	1.488.730,78

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	212.851,00	212.851,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	212.851,00	212.851,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	30.000,00	30.000,00		
Titolo 2	1.458.730,78	1.458.730,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.488.730,78	1.488.730,78	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato 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	
Titolo 2		Titolo 2	212.851,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	212.851,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	212.851,00	-	212.851,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro **1.275.879,78**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1.348.508,72	345.900,57		-	1.002.608,15	273.271,63	-	-	1.275.879

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	30.000,00
di cui:	
salario accessorio e premiante	30.000,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		30.000,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.245.879,78
TOTALE FPV 2019		1.275.879,78

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	27.266,33	39.574,18	30.000,00	30.000,00
- 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 per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	27.266,33	39.574,18	30.000,00	30.000,00
- 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

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	1.786.019,21	1.318.508,72	1.245.879,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.786.019,21	180.087,61	243.271,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	1.138.421,11	1.002.608,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	8.209.725,00	1.296.746,73	-455.987,96	6.456.990,31
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	702.675,73	140.839,27	-15.184,86	546.651,60
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.918.462,42	299.411,80	-699.618,12	919.432,50
GEST. CORRENTE	10.830.863,15	1.736.997,80	-1.170.790,94	7.923.074,41
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.623.141,67	317.004,12	-42.844,63	2.263.292,92
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	39.456,53	36.862,95	0,00	2.593,58
GEST. CAPITALE	2.662.598,20	353.867,07	-42.844,63	2.265.885,50
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	270.287,64	35.696,97	-13.903,29	220.687,38
TOTALE	13.763.748,99	2.126.561,84	-1.227.538,86	10.409.648,29

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	3.505.766,37	2.360.577,84	-38.725,54	1.106.462,99
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.753.638,19	918.926,58	-3.513,63	831.197,98
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	12.862,31	9.187,50	0,00	3.674,81
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	1.552.300,18	1.552.300,18	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	487.323,19	163.297,60	-7.205,37	316.820,22
TOTALE	7.311.890,24	5.004.289,70	-49.444,54	2.258.156,00

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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: D0451/001/2019.

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 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

Gianluca Sott'Carli