

Comune di MAIRANO (Brescia)

Verbale n. 25 del 07/05/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riacertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06 maggio 2021 la proposta n. 39 del 28/04/2021 di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs. 23.06.2011 n. 118” ai fini della formazione del Rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera n. 39 del 28/04/2021 e i corredati allegati A1), A2) e B).

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riacertamento 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 determinate e degli atti di riacertamento assunti 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;
- che l'organo di revisione ricorda la necessità di una puntuale emissione dei documenti necessari alla riscossione delle entrate, nonché l'attività di monitoraggio e sollecito.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riacertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riacertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.436.407,69 - residui passivi pari a € 708.831,72

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	200,00	300,00	5.679,78	12.376,48	46.926,87	520.592,33	586.075,46
Titolo 2	8.739,58	2.030,00	244,00	0,00	3.971,14	56.982,19	71.966,99
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.759,20	0,00	0,00	0,00	16.696,03	31.334,04	50.789,27
Totale	11.698,78	2.330,00	5.923,78	12.376,48	67.594,04	608.908,56	708.831,72

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	0,00	0,00	0,00	2.377,50	37.305,66	229.053,72	268.736,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.844,14	9.844,14
Titolo 3	0,00	1.696,97	2.857,39	5.488,20	16.422,61	104.877,76	131.342,93
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	782.942,15	210.000,00	992.942,15
Titolo 9	4.000,00	0,00	384,64	125,48	0,00	29.031,47	33.541,59
Totale	4.000,00	1.696,97	3.242,03	7.991,18	836.670,42	582.807,09	1.436.407,69

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Di seguito riepilogo movimentazione FPV anno 2020, specificando che i titoli interessati sono per la parte corrente il titolo 1 e per la parte capitale il titolo 2:

	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	TOTALE
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 1/1/2020	9.957,60	1.113.940,86	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E RE- IMPUTATA NEL 2021	0	878.921,13 -878.921,13	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATA NEL 2020	-9.957,60	-235.019,08	
SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZIO 2020 E IMPUTATA NEL 2021	68.842,36	460.439,77	
FPV SPESA 2020 /ENTRATA 2021	68.842,36	1.339.360,90	

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 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 pari a euro ...1.408.203,26

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

	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.957,60	68.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	33.842,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	9.957,60	35.000,00
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.113.940,86	1.339.360,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.113.940,86	460.439,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	878.921,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2019 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	357.037,88	291.444,64	-25.910,08	39.683,16
Titolo 2	12.328,08	10.228,08	-2.100,00	
Titolo 3	115.280,86	70.842,20	-17.973,49	26.465,17
Titolo 4	807.942,15	25.000,00		782.942,15
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	14.271,16	8.828,95	-932,09	4.510,12
TOTALE	1.306.860,13	406.343,87	-46.915,66	853.600,60

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2019 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	756.225,05	669.363,61	-21.378,31	65.483,13
Titolo 2	64.028,58	45.732,75	-3.311,03	14.984,80
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	57.702,98	37.856,65	-391,10	19.455,23
TOTALE	877.958,61	752.953,21	-25.080,44	99.923,16

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Vista la variazione contenuta nell'allegato B) conseguente all'operazione di riaccertamento dei residui e stanziamenti al Fondo Pluriennale vincolato, così come dettagliata nella variazione n. 19 del 31/12/2020, si prende atto che ne consegue una variazione al Bilancio Preventivo anno 2021.

Viene verificato che a seguito della predetta variazione viene rispettato il comma 1 dell'art. 193, del D.Lgs. n. 267/2000.

Visti i pareri favorevoli espressi dal Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000

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.

Pavia , 07 maggio 2021

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Alessandra Mascheroni