

COMUNE DI TELESE TERME

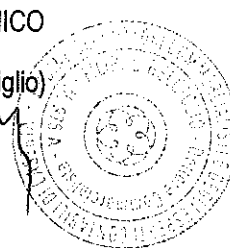
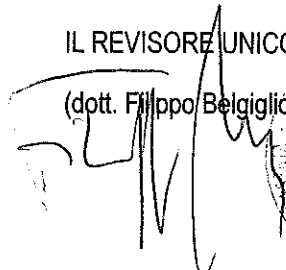
IL REVISORE UNICO

Verbale n. 19 del 30/07/2021

***Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e calcolo del FPV all'01/01/2021"***

IL REVISORE UNICO

(dott. Filippo Belgiglio)



Sommario:

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	10
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	10
CONCLUSIONI	10



Il Revisore unico,

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e calcolo del FPV all'01/01/2021" ai fini della formazione del rendiconto 2020, ricevuta a mezzo mail in data 26/07/2021 corredata dai seguenti allegati:

- Allegato 1) Elenco residui attivi annullati 2020;
- Allegato 2) Elenco maggiori entrate;
- Allegato 3) Elenco residui passivi eliminati;
- Allegato 4) Elenco residui attivi confermati;
- Allegato 5) Elenco residui passivi conservati al 31/12/2020;
- Allegato 6) Elenco accertamenti reimputati 2020;
- Allegato 7) Elenco impegni da reimputare al 31/12/2020;
- Allegato 8) Elenco della variazione per reimputazione finale FPV all'01/01/2021 completa degli allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.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:

- delle determine 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 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 statistico;

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:

¹ "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

- residui attivi pari a € 13.774.172,94

- residui passivi pari a € 5.900.356,43

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	2.193.002,70	918.778,78	1.084.059,06	1.333.373,41	1.528.061,88	1.561.703,30	8.618.979,13
Titolo 2	58.178,25	57.088,26	25.396,14	6.887,50	162.877,94	242.005,73	552.433,82
Titolo 3	1.020.343,33	99.236,95	86.395,69	169.071,06	137.465,08	115.669,86	1.628.181,97
Titolo 4	1.672.515,89	44.494,57	113.947,16	120.000,00		424.210,60	2.375.168,22
Titolo 5	1.167,01						1.167,01
Titolo 6	560.603,55						560.603,55
Titolo 7	-						-
Titolo 9	15.652,60			893,12		21.093,52	37.639,24
TOTALE	5.521.463,33	1.119.598,56	1.309.798,05	1.630.225,09	1.828.404,90	2.364.683,01	13.774.172,94

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	739.507,70	384.988,50	208.425,76	247.135,16	474.457,00	1.533.498,08	3.588.012,20
Titolo 2	1.669.638,51	60.411,75	1.522,89	85.165,16	1.730,76	407.119,54	2.225.588,61
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	13.977,84	4.309,12	1.661,23	8.289,99	1.200,00	57.317,44	86.755,62
TOTALE	2.423.124,05	449.709,37	211.609,88	340.590,31	477.387,76	1.997.935,06	5.900.356,43

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	4.577.146,31	3.009.990,99	1.561.703,30	-
Titolo 2	1.517.858,12	1.224.221,57	242.005,73	127.613,33
Titolo 3	401.913,92	283.478,25	115.669,86	-
Titolo 4	3.396.733,08	220.387,64	424.210,60	2.749.455,34
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	-	-		-
TOTALE	9.893.651,43	4.738.078,45	2.343.589,49	2.877.068,67
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	5.976.483,95	4.036.395,50	1.533.498,08	469.340,98
Titolo 2	4.756.742,83	265.763,64	407.119,54	4.075.276,38
Titolo 3				
Titolo 4	189.245,18	189.245,18		
Titolo 5				
TOTALE	10.922.471,96	4.491.404,32	1.940.617,62	4.544.617,36

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				
Titolo 2	127.613,33	127.613,33		
Titolo 3				
Titolo 4	2.749.455,34	2.749.455,34		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.877.068,67	2.877.068,67	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	469.340,98	469.340,98		
Titolo 2	4.075.276,38	4.075.276,38		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.544.617,36	4.544.617,36	-	-

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

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 –

Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2020 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2020 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2021 non sono assunti i relativi impegni 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	127.613,33
Titolo 2	127.613,33	Titolo 2	2.749.455,34
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.749.455,34	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.877.068,67	-	2.877.068,67

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.667.548,69

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI - PROGRAMMI	F.P.V. al 31/12/2019	Spese impegnate esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal FPV	Ricoertram. impegni di cui alla lettera b) effettuati nel 2020 (cd. economie di impegno)	Riacc. impegni di cui alla lett. b) effettuati nel 2020 (cd. economie di impegno) su impegni plur. finanziati dal FPV e imputati eserc. >2020	Quota FPV al 31/12/2019 rinvata all'eserc. 2020 e successivi	Spese Impegnate nel 2020 con imputazione all'eserc. 2021 e coperte dal FPV	Spese impegnate e nel 2020 con imputazione all'eserc. 2022 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2020 con imputaz. a eserc. succ. a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	FPV al 31/12/2020
totali	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=a-b-x-y	(d)	(e)	(f)	(g)=c+d+e+f
MISSIONE 1 - Serv.Istituz. Generali	273.003,12	115.636,51	875,23	-	156.491,38	78.056,85	-	-	234.548,23
MISSIONE 4- Istruz. Diritto allo studio	68.073,67	504,00			67.569,67	24.000,00	-	-	91.569,67
MISSIONE 6- Politiche Giovani/sport	793.926,07	23.956,64			769.969,43	-	-	-	769.969,43
MISSIONE 9 - Sviluppo territ/amb.	-				-	57.987,68	-	-	57.987,68
MISSIONE 10 - Traspor_m ob.	278.381,08	50.225,79			228.155,29	-	-	-	228.155,29
MISSIONE 11 - Soccorso civile	-					3.000,00			
MISSIONE 12 - Dir.sociaill/fam	542.004,71	379.106,32			162.898,39	119.420,00	-	-	282.318,39
TOTALE	1.955.388,65	569.429,26	875,23	-	1.385.084,16	282.464,53	-	-	1.667.548,69

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	341.727,65
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	30.341,06
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	179.051,54
<i>altri incarichi</i>	9.915,05
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	122.420,00
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	341.727,65
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.325.821,04
TOTALE FPV 2020	1.667.548,69

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

	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</i>	187.008,32	172.951,63	234.378,50	430.475,38	341.727,65
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	187.008,32			230.713,95	122.420,00
<i>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</i>		69.467,86	84.936,81	74.403,99	78.056,85
<i>- 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***</i>					
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>		103.483,77	149.441,69	8.515,60	
<i>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>				116.841,84	141.250,80
<i>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>					

(*) 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	239.045,76	409.354,63	330.460,08	1.524.913,27	1.325.821,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate destinate investimenti accertate in c/competenza	239.045,76	409.354,63	330.460,08	1.307.453,07	1.122.495,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate destinate investimenti accertate in anni precedenti				199.602,68	203.325,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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 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	7.958.971,30	798.995,81	- 102.699,66	7.057.275,83
Titolo 2	433.120,65	123.753,56	1.061,00	310.428,09
Titolo 3	1.780.632,29	285.946,11	17.825,93	1.512.512,11
Titolo 4	2.200.605,32	29.259,64	- 220.388,06	1.950.957,62
Titolo 5	1.167,01	-		1.167,01
Titolo 6	575.589,58	14.986,03		560.603,55
Titolo 7				-
Titolo 9	20.014,12	3.452,36	- 16,04	16.545,72
TOTALE	12.970.100,27	1.256.393,51	- 304.216,83	11.409.489,93

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	3.280.290,36	1.153.943,20	71.833,04	2.054.514,12
Titolo 2	2.249.282,13	270.784,41	160.028,65	1.818.469,07
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	61.637,72	32.199,54		29.438,18
TOTALE	5.591.210,21	1.456.927,15	231.861,69	3.902.421,37

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.

Telese Terme, 30/07/2021

Il Revisore/unico
(dott. Filippo Belgiglio)

