

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

COMUNE DI SALE

Verbale n. 04 del 23.04.2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi – Rendiconto della gestione finanziaria 2020”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 23/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta n. 14 del 23.04.2021 avente ad oggetto “**Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi. e Passivi. – Rendiconto della gestione finanziaria 2020**” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011” e i seguenti corredati allegati,

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020 e per la variazione di bilancio 2021 (per competenza e per cassa), siccome allegati alla predetta proposta deliberativa e ulteriore documentazione contabile a supporto,

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

- delle risultanze dei responsabili delle aree trasmessi in via istruttoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori 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 basata sul criterio logico-sistematico;

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 €. 1.823.997,44

- residui passivi pari a €. 638.046,46

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 reimputati
Titolo 1	-
Titolo 2	-
Titolo 3	-
Titolo 4	-
Titolo 5	-
Titolo 6	-
Titolo 7	-
TOTALE	-
	Impegni reimputati
Titolo 1	16.785,72
Titolo 2	83.943,08
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
TOTALE	100.728,80

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	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	16.785,72	16.785,72		-
Titolo 2	83.943,08	83.943,08		-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	100.728,80	100.728,80	-	-

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 è pari a euro 162.193,80.

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>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		16.785,72
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>Altro: attività legate al Covid-19 - Solidarietà alimentare - Buono spesa</i>		17.465,00
TOTALE SPESA CORRENTE		34.250,72
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		127.943,08
TOTALE FPV 2020		162.193,80

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

	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	34.250,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	16.785,72
- 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***	17.465,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	127.943,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	127.943,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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) devono confluire 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 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.740.861,86	400.935,07	-14.109,37	1.325.817,42
Titolo 2	18.120,50	0,00	-18120,50	-
Titolo 3	35.459,54	29.149,17	-4.148,61	2.161,76
Titolo 4	202.744,43	154.361,78	-217,81	48.164,84
Titolo 5				-
Titolo 6	193.845,16	59.837,66		134.007,50
Titolo 7				-
Titolo 9	38.761,49	5.960,14	0,00	32.801,35
TOTALE	2.229.792,98	650.243,82	-36.596,29	1.542.952,87

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati 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	763.494,57	728.671,38	-14.088,27	20.734,92
Titolo 2	101.012,67	60.777,18	-32.052,36	8.183,13
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	130.065,08	55.818,82	-934,00	73.312,26
TOTALE	994.572,32	845.267,38	-47.074,63	102.230,31

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

Alessandria, 23 aprile 2021

L'Organo di Revisione
Demergasso dott. Dario

