



COMUNE DI FOLIGNO
PROVINCIA DI PERUGIA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 58	OGGETTO: Parere in merito al Riaccertamento ordinario dei residui anno 2019.
Data 8/04/2020	

Il giorno 8 del mese di **APRILE** dell'anno **2020** alle ore **16:30** attraverso l'utilizzo di strumenti telematici vista l'impossibilità di incontrarsi fisicamente a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19,

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30/04/2019, immediatamente esecutiva,

per procedere al rilascio del parere sulla proposta di Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

Sono presenti:

- Dott.ssa Caterina Brescia - Presidente;
- Dott. Gianluca Di Mei – Componente;
- Dott. Filippo Riccardi - Componente;

L'Organo di revisione:

prende atto di aver ricevuto in data 06/04/2020, la proposta di deliberazione di Giunta n. 165 del 03/04/2020 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2019, composta dai seguenti allegati:

- All. A Elenco residui attivi eliminati definitivamente;

[Handwritten signatures and initials]

- All. B Elenco residui passivi eliminati definitivamente;
- All. C Elenco residui attivi reimputati all'esercizio 2020 e successivi;
- All. D Elenco residui passivi reimputati all'esercizio 2020 e successivi;
- All. E Elenco residui attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- All. E1 Elenco residui attivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione della competenza 2019;
- All. F Elenco residui passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione dei residui;
- All. F1 Elenco residui passivi conservati al 31/12/2019 provenienti dalla gestione della competenza 2019;
- All. G Elenco dei maggiori residui attivi riaccertati;
- All. H Variazione al Bilancio di esercizio 2019, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- All. I Variazione al Bilancio di esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui passivi reimputati;
- All. L Variazione riportante i dati di interesse per il Tesoriere;
- All. M Quadro generale riassuntivo bilancio 2020;
- All. N prospetto degli equilibri bilancio 2020.

e che ha acquisito:

- in data 03/04/2020 il positivo parere tecnico rilasciato dal Dirigente ad Interim dell'Area Servizi Finanziari Dott.ssa Arianna Lattanzi;
- in data 03/04/2020 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dal ad Interim dell'Area Servizi Finanziari Dott.ssa Arianna Lattanzi;

vista la seguente normativa:

- comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

viste le singole determinate di riaccertamento, assunte in via istruttoria dai singoli Dirigenti dell'Ente, responsabili delle voci di entrata e di spesa;

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;

procede

alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

L'Organo di revisione, esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto,

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 € 46.526.623,04;
- residui passivi € 23.807.496,00;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	1.965.442,21	2.226.990,10	2.548.730,92	2.009.117,91	2.613.993,48	7.316.708,03	18.680.982,65
Titolo 2	29.018,32	25.601,00	296.742,37	579.595,52	1.107.767,36	2.861.020,58	4.899.745,15
Titolo 3	542.049,78	1.577.063,03	800.978,08	1.504.831,18	1.142.742,96	2.885.400,01	8.253.065,04
Titolo 4	6.496.941,04	569.443,60	1.380.522,34	1.656.878,83	1.342.961,40	2.180.321,57	13.627.068,78
Titolo 5	0,00	0,00	279.384,03	0,00	0,00	550.000,00	829.384,03
Titolo 6	106.299,77	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	40.462,93	1.115,21	14.556,58	36.272,49	61.021,72	176.648,69	330.077,62
TOTALE	9.180.214,05	4.400.212,94	5.120.914,32	5.786.695,93	6.268.486,92	15.770.098,88	46.526.623,04

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1	72.484,99	261.343,45	244.193,59	452.633,06	939.694,12	8.346.594,09	10.316.943,30
Titolo 2	6.090.791,51	356.454,07	818.986,98	450.806,40	600.247,40	2.128.383,73	10.445.670,09
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	1.386.781,85	29.207,84	40.628,44	74.956,91	369.779,63	1.143.527,94	3.044.882,61
TOTALE	7.550.068,36	647.005,36	1.103.809,01	978.396,37	1.909.721,15	11.618.505,76	23.807.496,00

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	33.714.125,24	26.397.417,21	7.316.708,03	0,00
Titolo 2	6.924.284,24	4.263.263,66	2.661.020,58	245.044,16
Titolo 3	8.590.365,65	5.704.965,64	2.885.400,01	0,00
Titolo 4	4.723.485,14	2.543.163,57	2.180.321,57	6.447.696,64
Titolo 5	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.382.486,94	8.205.838,25	176.648,69	0,00
TOTALE	62.884.747,21	47.114.648,33	15.770.098,88	6.692.740,80

	Impegni 2019	Pagamenti in c/comp.	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	46.113.190,53	37.766.596,44	8.346.594,09	1.178.409,14
Titolo 2	4.746.761,16	2.618.377,43	2.128.383,73	9.923.207,44
Titolo 3	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	731.205,00	731.205,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.382.486,94	7.238.959,00	1.143.527,94	0,00
TOTALE	60.523.643,63	48.905.137,87	11.618.505,76	11.101.616,58

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	OLTRE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	245.044,16	245.044,16	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.447.696,64	6.447.696,64	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.692.740,80	6.692.740,80	0,00	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022	OLTRE
Titolo 1	1.178.409,14	1.178.409,14	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	9.923.207,44	9.923.207,44	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.101.616,58	11.101.616,58	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni che ha incrementato il fondo pluriennale di spesa è pari ad Euro 4.408.875,78 di cui Euro 933.364,98 FPV di spesa parte corrente ed Euro 3.475.510,80 FPV di spesa parte capitale.

Nella tabella seguente sono dettagliate le operazioni che non hanno generato FPV a seguito della contestuale reimputazione di entrate e di spese:

f
b
u

	accertamenti reimputati	impegni reimputati
Titolo 1	0,00	245.044,16
Titolo 2	245.044,16	6.447.696,64
Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4	6.447.696,64	0,00
Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00
TOTALE	6.692.740,80	6.692.740,80

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019, dopo le operazioni di riaccertamento, è pari a Euro 5.242.546,85 di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 1.767.036,05

FPV di spesa parte capitale: €. 3.475.510,80

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2019		
SPESA CORRENTE		1.767.036,05
di cui:		
salario accessorio e premiante	452.264,07	
trasferimenti correnti	0,00	
incarichi a legge	69.482,41	
altri incarichi	0,00	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.004.323,14	
altro (acquisti servizi vari)	240.966,43	
SPESA IN CONTO CAPITALE		3.475.510,80
TOTALE FPV AL 31/12/2019		5.242.546,85

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.133.366,10	996.409,82	1.465.357,68	2.222.735,95	1.767.036,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	701.212,86	1.436.204,54	1.004.323,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	980.552,63	880.805,66	664.732,81	641.877,95	521.746,48
- 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***	7.192,00	0,00	0,00	108.029,89	240.966,43
- 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	145.621,47	115.604,16	99.412,01	36.623,57	1.767.036,05

- 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	1.944.066,33	1.298.544,63	2.028.695,32	2.259.342,63	3.475.510,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.944.066,33	1.298.544,63	2.025.695,32	2.230.712,20	3.475.510,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	3.000,00	28.630,43	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	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.

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:

1 2 7

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	16.691.293,49	5.768.692,02	441.673,15	11.364.274,62
Titolo 2	6.380.068,58	4.072.790,63	-268.553,38	2.038.724,57
Titolo 3	7.498.882,00	2.260.902,57	129.685,60	5.367.665,03
Titolo 4	14.157.423,76	2.566.853,24	-143.823,31	11.446.747,21
Titolo 5	407.215,74	127.831,71	0,00	279.384,03
Titolo 6	1.138.969,00	1.032.669,23	0,00	106.299,77
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	326.590,29	122.099,10	-51.062,26	153.428,93
TOTALE	46.600.442,86	15.951.838,50	107.919,80	30.756.524,16

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	13.386.783,72	10.727.396,89	-689.037,62	1.970.349,21
Titolo 2	13.518.562,01	4.671.586,99	-529.688,66	8.317.286,36
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	2.308.410,24	356.216,50	-50.839,07	1.901.354,67
TOTALE	29.213.755,97	15.755.200,38	-1.269.565,35	12.188.990,24

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 riacquartamento dei residui al tesoriere.

ff *rk* *✓*

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 18:00 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale, corredata dalle copie cartacee dei modelli di monitoraggio e certificazione finale, verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Caterina Brescia – Presidente

Dott. Gianluca Di Mei – Componente

Dott. Filippo Riccardi – Componente

Caterina Brescia
Gianluca Di Mei
Filippo Riccardi