COMUNE DI CASTELCOVATI

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 7 del 18 marzo 2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 e variazione al fondo pluriennale vincolato - F.P.V"

Pag. 1/8 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

SOMMARIO

PREMESSA 1
ANALISI DEI RESIDUI 1
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE 1
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31 DICEMBRE 2020 2
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE 3
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2020 4
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019 5
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA 5
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI 5
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI 6
CONCLUSIONI 6

Pag. 2/8 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Pag. 3/8 - Ente: COMUNE DI CASTELGOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

PREMESSA

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 e variazione al fondo pluriennale vincolato - F.P.V.*", ai fini della formazione del rendiconto 2020.

VISTA la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 e variazione al fondo pluriennale vincolato - F.P.V.*", e i seguenti corredati allegati:

- allegato A – Residui attivi;
- allegato B – Residui passivi;
- allegato C – Variazione di esigibilità;

RICHIAMATI:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. del 23 giugno 2011, n.118[1], 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. del 23 giugno 2011, n.118;

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;
- 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 non statistico (casuale);

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 dicembre 2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- i residui attivi ammontano a € 2.404.047,87;
- i residui passivi ammontano a € 797.142,64;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

---

[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 é 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 é 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.*"

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	315,00	-	238.776,91	85.807,88	163.351,87	216.288,19	704.539,85
Titolo 2	-	-	-	4.654,00	6.601,78	11.125,80	22.381,58
Titolo 3	52.485,00	27.671,40	46.489,86	30.997,28	32.770,43	97.793,38	288.207,35
Titolo 4	-	-	-	-	35.711,31	651.069,10	686.780,41
Titolo 5	-	-	-	-	-	694.200,32	694.200,32
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	1.853,18	2.416,30	2.897,28	771,60	7.938,36
TOTALE	52.800,00	27.671,40	287.119,95	123.875,46	241.332,67	1.671.248,39	2.404.047,87

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	3.841,02	10.018,80	79.411,07	5.689,92	14.477,93	429.261,32	542.700,06
Titolo 2	-	-	-	-	4.575,00	123.606,24	128.181,24
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	39.178,89	16.314,96	23.080,21	47.687,28	126.261,34
TOTALE	3.841,02	10.018,80	118.589,96	22.004,88	42.133,14	600.554,84	797.142,64

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31 DICEMBRE 2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2020:

	ACCERTAMENTI 2020	RISCOSSIONI COMP.	ACCERTAMENTI MANTENUTI NEL 2020	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
Titolo 1	2.377.612,91	2.161.324,72	216.288,19	-
Titolo 2	905.078,54	893.952,74	11.125,80	-
Titolo 3	681.389,04	583.595.66	97.793,38	-
Titolo 4	949.238,50	298.169,40	651.069,10	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	694.200,32	-	694.200,32	-

Pag. 4/8 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	448.906,81	448.135,21	771,60	-
TOTALE	6.056.426,12	4.385.177,73	1.671.248,39	-

	IMPEGNI 2020	PAGAMENTI IN C.TO COMPETENZA	IMPEGNI MANTENUTI NEL 2020	IMPEGNI REIMPUTATI
Titolo 1	2.909.487,98	2.480.226,66	429.261,32	23.090,82
Titolo 2	1.395.078,12	1.271.471,88	123.606,24	1.576.087,30
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	123.543,69	123.543,69	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	448.906,81	401.219,53	47.687,28	-
TOTALE	4.877.016,60	4.276.461,76	600.554,84	1.599.178,12

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	23.090,82	23.090,82	-	-
Titolo 2	1.576.087,30	1.576.087,30	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	1.599.178,12	1.599.178,12	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

Pag. 5/8 - Ente: COMUNE DI CASTELGOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	0,00		0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 dicembre 2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31 dicembre 2020 è pari a euro 6.184.297,29.

La composizione del predetto nella parte relativa alla spesa è contenuta nel prospetto c) allegato alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 e variazione al fondo pluriennale vincolato - F.P.V."*.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennalevincolato di spesa al 31 dicembre 2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FPV 2020 SPESA CORRENTE	importo
di cui:	0,00
salario accessorio e premiante	4.806,60
trasferimenti correnti	0,00
incarichi legali	14.611,42
altri incarichi	3.672,80
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
altro (da specificare)	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	23.090,82
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.576.087,30
TOTALE FPV 2020	1.599.178,12

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 non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo

Pag. 6/8 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

pluriennale vincolato) sono confluitenella 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 dicembre 2019 accertati nel 2019 e non riscossi al 31 dicembre 2020:

	RESIDUI ATTIVI INIZIALI AL 01 gennaio 2020	RISCOSSIONI	MINORI - MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI FINALI AL 31 dicembre 2020
Titolo 1	893.295,13	232.798,39	-172.245,08	488.251,66
Titolo 2	15.497,27	4.241,04	-0,45	11.255,78
Titolo 3	291.199,89	91.403,11	-9.382,81	190.413,97
Titolo 4	36.234,09	-	-522,78	35.711,31
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	11.886,43	4.719,67	-	7.166,76
TOTALE	1.248.112,81	333.162,21	-182.151,12	732.799,48

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31 dicembre 2019, impegnati nel 2019 e non pagati al 31 dicembre 2020.

	RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 01 GENNAIO 2020	PAGAMENTI	MINORI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31 DICEMBRE 2020
Titolo 1	530.105,26	308.329,87	-108.336,65	113.438,74
Titolo 2	130.034,34	88.179,73	-37.279,61	4.575,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	142.233,48	52.341,54	-11.317,88	78.574,06
TOTALE	802.373,08	448.851,14	-156.934,14	196.587,80

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il revisore dei conti 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

Il revisore dei conti ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

Pag. 7/8 - Ente: COMUNE DI CASTELGOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il revisore dei conti ha verificato che l'Enteha 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

Il revisore dei conti, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

Bovisio-Masciago, 18 marzo 2021

IL REVISORE UNICO

Dott. Francesco Altavilla

Pag. 8/8 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 3782 - Tipo: A - Data: 19.03.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo: