

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019.....	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	8
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019	9
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018	14
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	14
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	15
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	15
CONCLUSIONI.....	15

ALLEGATO N. 1

PARERE

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 10 del 12/05/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011", ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A – elenco dei residui attivi riaccertati - accertamenti;
- All. B – elenco dei residui passivi riaccertati - impegni;
- All. C – elenco impegni/accertamenti reimputati;
- All. D –variazione al bilancio 2019-2021 annualità 2019 da riaccertamento ordinario rendiconto 2019;
- All. E – variazione al bilancio 2019-2021 annualità 2020 da riaccertamento ordinario rendiconto 2019;
- All. F – riportante i dati di interesse del Tesoriere;

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 seguenti determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n. 237/R.G. del 15/05/2020 del Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- n. 235/R.G. del 14/05/2020 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente- Servizio Ambiente e Rifiuti;
- n. 231/R.G. del 14/05/2020 del Responsabile del Settore Polizia Municipale- Randagismo;
- n. 227/R.G. del 13/05/2020 del Responsabile del Settore Urbanistica-verde pubblico;
- n. 234/R.G. del 14/05/2020 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone-Sistemi Informativi-ICT e Statistici;
- n. 232/R.G. del 14/05/2020 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente – Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio;
- n. 238/R.G. del 15/05/2020 del Responsabile del Settore Affari Generali- Serv. Gest. Risorse Umane;
- n. 236/R.G. del 14/05/2020 del Responsabile del Settore Tributi e Fiscalità Locale;

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

- 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 inviata via mail dall'Ente in data 15/05/2020 e 01/06/2020;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la ulteriore documentazione a supporto, si 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 pari a € 6.720.970,78=;

- residui passivi pari a € 2.411.337,17=;

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	11.882,96	109.038,90	674.558,42	590.629,16	1.256.004,98	1.468.888,32	4.111.002,74
Titolo 2	-	-	-	40.000,00	20.000,00	50.612,78	110.612,78
Titolo 3	96.493,24	44.809,78	65.191,92	155.457,86	237.673,81	506.359,07	1.105.985,68
Titolo 4	458.458,06	40.763,36	20.504,40	-	-	474.474,23	994.200,05
Titolo 5	11.363,44	-	-	-	241.003,11	-	252.366,55
Titolo 6	-	-	-	-	-	57.476,94	57.476,94
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.480,00	-	14.193,91	13.159,07	22.717,14	37.775,92	89.326,04
TOTALE	579.677,70	194.612,04	774.448,65	799.246,09	1.777.399,04	2.595.587,26	6.720.970,78

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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	-	-	28.164,27	57.966,19	304.030,82	1.352.266,36	1.742.427,64
Titolo 2	24.141,77	37.819,21	988,63	3.140,10	14.852,00	282.039,13	362.980,84
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	18.329,02	9,00	16.272,91	14.338,57	23.553,72	233.425,47	305.928,69
TOTALE	42.470,79	37.828,21	45.425,81	75.444,86	342.436,54	1.867.730,96	2.411.337,17

CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2013 E PRECEDENTI

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4	Residui Passivi Titolo 2	Differenza (Attivi - Passivi)
1998	0,00	0,00	0,00
2000	0,00	0,00	0,00
2001	0,00	0,00	0,00
2002	93.756,76	0,00	93.756,76
2003	46.635,88	0,00	46.635,88
2004	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00
2008	0,00	0,00	0,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010	62.309,48	0,00	62.309,48
2011		0,00	-
2013	10.193,85	0,00	10.193,85
TOTALI	458.458,06	24.141,77	434.316,29

ALLEGATO N. 1

PARERE

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, il Responsabile del Settore LLPP ha proceduto a riesaminare i singoli residui, motivandone il loro mantenimento, in particolare:

- **40200.05.0100101- FOGNATURA NERA POR PUGLIA 2000-2006 MIS.1.1 AZIONE 4a- 2002 € 93.756,76:** con nota prot. 17672 del 18.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale inoltrando contestualmente la determina n. 420 del 23/07/2014- approvazione certificato di collaudo e copia dell'atto unico di collaudo. Tale nota è stata reinviata a sollecito a mezzo pec il 10.10.2016. In data 10.04.2020 prot. 6241 sono state richieste informazioni;
- **40200.05.0100101 1875 INFRASTRUTTURE PIP POR PUGLIA 2000-2006 misura 4.2 azione a) 2003 46.635,88:** con nota prot. 17501 del 14.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale ammontante ad € 46.635,88 e reinviata a sollecito a mezzo pec il 17.10.2016. La Regione Puglia con nota prot. aoo_158 pervenuta al prot. comunale n. 548 il 13 gennaio 2017, ha comunicato il saldo finale di € 46.635,88, chiedendo nel contempo ulteriore documentazione ai fini del completamento del fascicolo. Tale ulteriore documentazione è stata inoltrata alla Regione il 18.06.2018 nota prot. 11081. In data 10.04.2020 con prot. 6220 è stato fatto il sollecito;
- **40200.01.0142 8667 SCUOLA ELEMENTARE G. MARCONI - ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA 2009 112.929,50:** con nota prot. 6766 del 21.04.2020 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione terza e quarta rata;
- **40200.05.0100136 9134 ASILI NIDO FINAZ CON P.O. FESR 2007-2013 (CUP GI9H09000310006) 2009 132.632,59:** allo stato attuale dopo aver espletato le procedure di gara sono in corso i lavori;
- **40200.05.0123 10353 CIRCONVALLAZIONE 2 TRONCO 2010 62.309,48:** allo stato attuale in fase di redazione del collaudo tecnico amministrativo e statico. In attesa di liquidazione delle restanti somme al fine della rendicontazione finale e omologazione della spesa per l'erogazione del residuo 5% dell'intero finanziamento;
- **40200.05.0174 11076 QUOTE COMUNITARIE PER CONTO DI AGEA PER AIUTIPSR 2007-2013 FEASRTOT – PRIMO IMBOSCHIMENTO 2013 10.193,85:** oggetto di proroga regionale giusta nota prot. aoo_030/03/10/2017 n. 11463 assunta al prot. comunale il 5.10.2017 al n. 15859. In attesa chiusura verbale di accertamento regolare esecuzione.

L'Organo di revisione invita il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Infatti, se confrontiamo i residui degli anni 2013 e precedenti alla fine del 2019 rispetto al 31/12/2018 non vi è nessuna riduzione, come si evince dalla seguente tabella:

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2019	Residui Attivi Titolo 4 al 31/12/2018	Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2019 ed il 2018	Motivazione
2000	0,00	0,00	0,00	==
2001	0,00	0,00	0,00	==
2002	93.756,76	93.756,76	0,00	==
2003	46.635,88	46.635,88	0,00	==
2004	0,00	0,00	0,00	==
2006	0,00		0,00	
2008	0,00		0,00	
2009	245.562,09	245.562,09	0,00	==
2010	62.309,48	62.309,48	0,00	
2011		0,00	0,00	
2012				
2013	10.193,85	10.193,85	0,00	
TOTALI	458.458,06	458.458,06	0,00	

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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	8.274.679,80	6.805.791,48	1.468.888,32	-
Titolo 2	260.128,56	209.515,78	50.612,78	-
Titolo 3	1.719.425,70	1.213.066,63	506.359,07	-
Titolo 4	1.708.897,05	403.603,51	474.474,23	830.819,31
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	82.488,45	25.011,51	57.476,94	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	12.045.619,56	8.656.988,91	2.557.811,34	830.819,31

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	8.493.693,59	7.036.100,65	1.352.266,36	105.326,58
Titolo 2	2.188.115,57	712.075,70	282.039,13	1.194.000,74
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	122.184,29	122.184,29	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	10.803.993,45	7.870.360,64	1.634.305,49	1.299.327,32

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	830.819,31	830.819,31		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	830.819,31	830.819,31	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	105.326,58	105.326,58	0,00	0,00
Titolo 2	1.194.000,74	1.194.000,74	0,00	0,00
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
TOTALE	1.299.327,32	1.299.327,32	0,00	0,00

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

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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	105.326,58
Titolo 2		Titolo 2	1.194.000,74
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	830.819,31	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	830.819,31	-	1.299.327,32

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 da riaccertamento ordinario è pari a euro 672.297,86.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1	126.406,78	73.714,63	3.000,02	-	49.692,13	257.359,03	-	-	307.051,16
TOTALE MISSIONE 3	20.943,80	20.943,80	-	-	-	73.201,05	-	-	73.201,05
TOTALE MISSIONE 4	1.650,00	-	-	-	1.650,00	-	-	-	1.650,00
TOTALE MISSIONE 6	5.050,00	5.050,00	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8	19.846,55	-	-	-	19.846,55	-	-	-	19.846,55
TOTALE MISSIONE 9	91.696,24	90.367,13	-	-	1.329,11	16.216,88	-	-	17.545,99
TOTALE MISSIONE 10	70.729,02	70.061,74	667,28	-	0,00	12.000,00	-	-	12.000,00
TOTALE MISSIONE 12	358.475,64	80.563,08	36.909,45	-	241.003,11	-	-	-	241.003,11
TOTALE GENERALE	694.798,03	340.700,38	40.576,75	-	313.520,90	358.776,96	-	-	672.297,86

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FPV 2019		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		186.968,27
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>acquisto beni</i>		6.237,47
<i>acquisto servizi</i>		99.089,11
<i>rimborsi e poste correttive di entrate</i>		3.984,50
<i>imposte e tasse</i>		12.837,08
TOTALE SPESA CORRENTE		309.116,43
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		363.181,43
TOTALE FPV 2019		672.297,86

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

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 109.665,61	€ 152.168,33	€ 138.792,06	€ 309.116,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.715,30	€ 1.164,68	€ 20.943,80	€ 10.043,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 104.950,31	€ 104.272,52	€ 59.502,78	€ 233.597,06
- 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***	€ -	€ -	€ 8.086,67	€ 25.506,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.164,68	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 46.731,13	€ 49.094,13	€ 39.968,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	€ -

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 281.994,83	€ 257.565,01	€ 556.005,97	€ 363.181,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 213.034,83	€ 68.696,56	€ 365.450,27	€ 89.629,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 68.960,00	€ 188.868,45	€ 190.555,70	€ 273.551,97
- 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.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
0				
Titolo 1	3.548.193,44	906.079,02	0,00	2.642.114,42
Titolo 2	76.095,86	16.095,86	0,00	60.000,00
Titolo 3	841.840,92	240.954,72	-1.259,59	599.626,61
Titolo 4	519.725,82	0,00	0,00	519.725,82
Titolo 5	257.100,26	0,00	-4.733,71	252.366,55
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	66.447,80	14.897,68	0,00	51.550,12
TOTALE	5.309.404,10	1.178.027,28	-5.993,30	4.125.383,52

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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 31.12.2019
Titolo 1	1.554.969,07	1.159.049,22	- 5.758,57	390.161,28
Titolo 2	161.457,84	80.516,13		80.941,71
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	312.420,76	239.917,54		72.503,22
TOTALE	2.028.847,67	1.479.482,89	- 5.758,57	543.606,21

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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.

ALLEGATO N. 1**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: " RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011".

Verbale n. 80 del 01/06/2020 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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, in quanto dalla ricognizione non sono risultati errori che avrebbero reso necessario procedere alla riclassificazione di un'entrata o di una spesa.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi sulla proposta in esame in data 15/05/2020 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

ESPRIME

un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno dei singoli residui attivi degli anni 2013 e precedenti del titolo IV, motivando il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi titolo IV rispetto ai residui passivi titolo II degli anni 2013 e precedenti e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione.

Collepasso, lì 01/06/2020

Il Revisore Unico

Giuseppina Paglialonga –

