

UNIONE RENO GALLIERA

Verbale n. 14 del 16 MARZO 2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui AL 31 DICEMBRE 2020".

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)" 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 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)" e i seguenti corredati allegati:

- A Residui attivi cancellati definitivamente
- B Residui passivi cancellati definitivamente
- C1 Residui attivi reimputati
- C2 Residui passivi reimputati
- D.1 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui

- D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza
- E.1 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui

- E.2 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza
- F Maggiori residui attivi riaccertati
- G Residui attivi reimputati corrispondenti a residui passivi reimputati che non generano FPV
- H Residui passivi reimputati corrispondenti a residui attivi reimputati che non generano FPV

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 determinate 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 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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;
- del parere favorevole del responsabile del servizio finanziario di cui all'art 49 c. 1 del Tuel;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 28.831.376,62

- residui passivi pari a € 8.528.793,56

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	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	690.556,07	224.011,18	259.692,00	431.942,49	1.886.953,37	6.974.051,49	10.467.206,60
Titolo 3	1.072.962,41	1.636.540,69	1.335.677,38	2.876.050,64	2.472.939,49	3.940.282,11	13.334.452,72
Titolo 4	-	-	-	-	4.727.539,19	262.649,89	4.990.189,08
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	857,30	81,50	128,74	172,65	1.056,50	37.231,53	39.528,22
TOTALE	1.764.375,78	1.860.633,37	1.595.498,12	3.308.165,78	9.088.488,55	11.214.215,02	28.831.376,62

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	-	4.251,65	42.793,64	58.801,24	668.632,54	6.925.034,71	7.699.513,78
Titolo 2	-	70.000,00	-	12.400,00	52.222,90	277.708,22	412.331,12
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	28.865,00	28.865,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	1.826,43	3.325,14	3.906,70	379.025,39	388.083,66
TOTALE	-	74.251,65	44.620,07	74.526,38	724.762,14	7.610.633,32	8.528.793,56

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	Accertamenti assunti nel 2020 e prec ma non esigibili al 31/12/2020
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	28.371.286,39	21.397.234,90	6.974.051,49	-	-
Titolo 3	6.496.383,02	2.556.100,91	3.940.282,11	-	-
Titolo 4	327.908,53	65.258,64	262.649,89	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	22.686.203,73	22.686.203,73	-	-	-
Titolo 9	8.587.766,55	8.550.535,02	37.231,53	-	-
TOTALE	66.469.548,22	55.255.333,20	11.214.215,02	-	-

NOTA: nessun accertamento reimputato

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati	Impegni assunti nel 2020 e prec. ma non esigibili al 31/12/2020
Titolo 1	28.764.916,59	21.839.881,88	6.925.034,71	2.081.627,25	450.896,83
Titolo 2	3.863.280,90	3.585.572,68	277.708,22	431.296,08	-
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	69.625,00	40.760,00	28.865,00	-	-
Titolo 5	22.686.203,73	22.686.203,73	-	-	-
Titolo 7	8.587.766,55	8.208.741,16	379.025,39	0,00	-
TOTALE	63.971.792,77	56.361.159,45	7.610.633,32	2.512.923,33	450.896,83

Per quanto attiene agli impegni assunti nel 2020 e precedenti ma esigibili nell'anno 2021- per euro 450.896,83 -, si specifica che trattasi di:

- Per € 440.314 indennità di risultato finanziati da FPV di stanziamento 2020 (principio contabile punto 5.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);
- Per € 10.582,83 ad un impegno assunto nell'anno 2019 ma reimputato nell'anno 2021 quale anno di esigibilità della spesa;

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	-	-	-	-

NOTA: nessun accertamento reimputato

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.214.627,57	2.194.355,64	20.271,93	-
Titolo 2	1.279.298,96	1.279.298,96	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	3.493.926,53	3.473.654,60	20.271,93	-

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	700.000,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	700.000,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	700.000,00	-	700.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 3.493.926,53

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	383.560,33	363.444,17	15.090,16	-	5.026,00	405.535,60	-	-	410.561,60
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	60.752,62	54.380,87	6.371,75	-	-	45.968,56	-	-	45.968,56
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	55.324,61	40.682,21	9.809,14	-	4.833,26	20.693,36	-	-	25.526,62
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.781,00	12.192,19	588,81	-	0,00	8.851,00	-	-	8.851,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	21.515,00	21.510,94	4,06	-	0,00	1.912,00	-	-	1.912,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.330.102,87	3.444.834,45	59.388,44	-	825.879,98	458.308,94	-	-	1.284.188,92
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	929.511,32	737.823,69	84.463,60	-	107.224,03	1.522.907,49	20.271,93	-	1.650.403,45
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	37.805,27	19.587,02	450,25	-	17.768,00	1.985,00	-	-	19.753,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	46.761,38	-	-	46.761,38
TOTALE	5.831.353,02	4.694.455,54	176.166,21	-	960.731,27	2.512.923,33	20.271,93	-	3.493.926,53

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	Riaccertato 2021	riaccertato 2022	
SPESA CORRENTE	2.194.355,64		
<i>di cui:</i>			
<i>salario accessorio e premiante</i>	429.222,00		
<i>trasferimenti correnti</i>	1.290.522,38	20271,93	
<i>incarichi a legali</i>	-		
<i>altri incarichi</i>	-		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	419.324,65		
<i>altro (da specificare...)</i>	55.286,61		
TOTALE SPESA CORRENTE	2.194.355,64	20.271,93	
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.279.298,96		
TOTALE FPV 2020	3.473.654,60	20.271,93	3.493.926,53

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.278.885,06	1.554.668,19	1.578.939,13	1.454.795,15	2.194.355,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	578.289,25	718.634,85	848.902,89	275.560,40	1.603.956,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	406.250,94	436.861,76	451.667,94	737.922,00	429.222,00
- 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 (**)	294.344,87	399.171,58	278.368,30	441.312,75	55.286,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-		105.890,61
- 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	-	-	-		

(*) 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	823.399,58	484.689,29	5.889.038,19	4.376.557,87	1.279.298,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	91.903,60	209.953,60	198.301,07	44.996,62	431.296,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	731.495,98	274.735,69	5.690.737,12	4.331.561,25	848.002,88
- 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.

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 31.12.2020
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	8.709.525,71	5.211.229,36	- 5.141,24	3.493.155,11
Titolo 3	11.402.690,91	1.528.098,92	- 480.421,38	9.394.170,61
Titolo 4	7.826.353,71	3.098.814,52	-	4.727.539,19
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	311.400,00	311.400,00	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	29.479,42	7.552,74	- 19.629,99	2.296,69
TOTALE	28.279.449,75	10.157.095,54	- 505.192,61	17.617.161,60

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 31.12.2020
Titolo 1	7.659.001,24	6.735.100,91	- 149.421,26	774.479,07
Titolo 2	2.399.162,13	2.264.539,21	- 0,02	134.622,90
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	28.865,00	28.865,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	416.853,26	388.255,24	- 19.539,75	9.058,27
TOTALE	10.503.881,63	9.416.760,36	- 168.961,03	918.160,24

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 non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, in quanto non erano presenti classificazioni non corrette, 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.

Piacenza, 16 marzo 2021

L'Organo di Revisione

Dr. Pier Corinno Ghidini