

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO
DEI RESIDUI 2019

L'Organo di Revisione
Dott. Claudio Cavallari
Dott.ssa Emilia Baggini
Dott.ssa Monica Margariti

Comune di Porto Mantovano

Verbale n. 9 del 08/05/2020

**Parere in merito alla proposta di
Riaccertamento ordinario dei residui 2019**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 07/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 739/2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 ai fini della redazione del Rendiconto 2019", corredata della determinazione del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio n. 169/2020, già trasmessa ai Revisori in data 30/04/2020, concernente "Ricognizione dei residui attivi e passivi ai fini della redazione del Rendiconto 2019";

Vista la proposta di deliberazione sopra indicata, unitamente alla determinazione a corredo ed ai seguenti allegati, costituenti parte integrante della proposta di deliberazione stessa:

- Allegato A: elenco residui attivi generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che sono stati eliminati;
- Allegato B: elenco residui passivi generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che sono stati eliminati;
- Allegato C: elenco dei residui attivi generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che risultano da mantenere e la loro evoluzione nel corso del 2020;
- Allegato D: elenco dei residui passivi generati dalla gestione residui e dalla gestione competenza che risultano da mantenere e la loro evoluzione nel corso del 2020;
- Allegato E: elenco maggiori entrate in conto residui;
- Allegato F: composizione FPV per reiscrizione impegni;
- Allegato G: dati di sintesi del conto del bilancio 2019;

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:

- degli atti di riaccertamento assunti 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 reimputazioni 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 mediante controllo delle voci ritenute dallo stesso significative;

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 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.051.764,22;
- residui passivi pari a € 3.086.699,83.

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						1.573,75	1.573,75
Titolo 2						36.315,00	36.315,00
Titolo 3			3.877,07	13.264,58	71.475,31	636.861,05	725.478,01
Titolo 4					12.300,00	269.380,00	281.680,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			329,40		4.250,00	2.138,06	6.717,46
TOTALE	0,00	0,00	4.206,47	13.264,58	88.025,31	946.267,86	1.051.764,22

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	34.873,01	12.554,99	48.176,12	54.511,48	189.866,20	1.644.142,97	1.984.124,77
Titolo 2	26.770,79	6.674,42	9.855,88	34.664,07	115.961,45	744.161,02	938.087,63
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	2.042,20			4.670,48	3.500,00	154.274,75	164.487,43
TOTALE	63.686,00	19.229,41	58.032,00	93.846,03	309.327,65	2.542.578,74	3.086.699,83

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 in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.728.966,53	5.727.392,78	1.573,75	0,00
Titolo 2	679.030,00	642.715,00	36.315,00	0,00
Titolo 3	2.278.019,48	1.641.158,43	636.861,05	0,00
Titolo 4	1.124.680,43	855.300,43	269.380,00	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7	1.330.248,37	1.328.110,31	2.138,06	0,00
TOTALE	11.140.944,81	10.194.676,95	946.267,86	0,00

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	8.066.926,70	6.370.783,73	1.644.142,97	52.000,00
Titolo 2	4.484.514,03	1.702.228,73	744.161,02	2.038.124,28
Titolo 3	56.407,97	56.407,97	0,00	0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	1.330.248,37	1.175.973,62	154.274,75	0,00
TOTALE	13.938.097,07	9.305.394,05	2.542.578,74	2.090.124,28

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	52.000,00	52.000,00		
Titolo 2	2.038.124,28	2.038.124,28		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.090.124,28	2.090.124,28	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa.

Non si rilevano reimputazioni che non abbiano generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2019

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 2.090.124,28

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinnviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+2 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N 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 N
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali					0				0
02	Segreteria generale					0				0
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					0				0
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					0				0
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	57.722,29	57.722,29			0,00	822.198,29			822.198,29
06	Ufficio tecnico					0				0
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					0				0
08	Statistica e sistemi informativi					0				0
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					0				0
10	Risorse umane	52.000,00	29.975,04	22.024,96		0,00	52.000,00			52.000,00
11	Altri servizi generali					0				0
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)					0				0
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	109.722,29	87.697,33	22.024,96	0,00	0,00	874.198,29	0,00	0,00	874.198,29
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	155.170,00	155.170,00			0,00				0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	155.170,00	155.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	91.276,34	90.892,00	384,34		0,00				0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	45.659,84	45.659,84			0,00				0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)					0,00				0,00
04	Istruzione universitaria					0,00				0,00
05	Istruzione tecnica superiore					0,00				0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione					0,00				0,00
07	Diritto allo studio					0,00				0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	136.936,18	136.551,84	384,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.					0,00				0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	864.701,03	403.883,64			460.817,39	89.770,10			550.587,49
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	864.701,03	403.883,64	0,00	0,00	460.817,39	89.770,10	0,00	0,00	550.587,49
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	296.172,00	267.478,93			28.693,07	312.466,77			341.159,84
02	Giovani					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	296.172,00	267.478,93	0,00	0,00	28.693,07	312.466,77	0,00	0,00	341.159,84
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo					0,00				0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	47.000,00	46.466,86	533,14		0,00	37.346,14			37.346,14
03	Rifiuti					0,00				0,00
04	Servizio idrico integrato					0,00				0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					0,00				0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					0,00				0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					0,00				0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					0,00				0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47.000,00	46.466,86	533,14	0,00	0,00	37.346,14	0,00	0,00	37.346,14
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario					0,00				0,00
02	Trasporto pubblico locale					0,00				0,00
03	Trasporto per vie d'acqua					0,00				0,00
04	Altre modalità di trasporto					0,00				0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	425.950,00	425.950,00			0,00	286.832,52			286.832,52
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	425.950,00	425.950,00	0,00	0,00	0,00	286.832,52	0,00	0,00	286.832,52
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e per i minori	120.143,00	120.143,00			0,00				0,00
02	Interventi per la disabilità					0,00				0,00
03	Interventi per gli anziani					0,00				0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					0,00				0,00
05	Interventi per le famiglie					0,00				0,00
06	Interventi per il diritto alla casa					0,00				0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali					0,00				0,00
8	Cooperazione e associazionismo					0,00				0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale					0,00				0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	120.143,00	120.143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.155.794,50	1.643.341,60	22.942,44	0,00	489.510,46	1.600.613,82	0,00	0,00	2.090.124,28

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:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		52.000,00
<i>di cui salario accessorio e premiante</i>		52.000,00
TOTALE SPESA CORRENTE		52.000,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		2.038.124,28
TOTALE FPV 2019		2.090.124,28

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.000,00	0,00	52.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	52.000,00	52.000,00	52.000,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	417.022,26	2.103.794,50	2.038.124,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	417.022,26	2.020.361,69	1.548.613,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	83.432,81	489.510,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 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), sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RIEPILOGO DELLE SOMME IMPEGNATE E REIMPUTATE COME DA CRONOPROGRAMMA E MOVIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2019 E 2020

I dati sono i seguenti:

PARTE ENTRATA					
CAPITOLO		TITOLO - TIPOLOGIA	TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO FPV 2020 PER REISCRIZIONE IMPEGNI
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE				Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.038.124,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE				Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	52.000,00
FPV COMPLESSIVO					2.090.124,28
PARTE SPESA					
CAPITOLO	MISSIONE	MISSIONE PROGRAM MA	TITOLO	DESCRIZIONE OPERA	IMPEGNI REISCRITTI SUL 2020
2317251000	6	601	2	CAMPO DA CAOLCIO CA' ROSSA	28.693,07
2304561000	1	105	2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE MUNICIPALE FINANZIATA DA CONTRIBUTO MINISTERIALE	68.649,43
2306371000	1	105	2	AMPLIAMENTO PORTO EMERGENZA	722.002,38
2317311000	6	601	2	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA' ROSSA	312.466,77
2316451000	5	502	2	LAVORI DI ALLESTIMENTO SALA PLIVALENTE DRASSO PARK	89.770,10
2361141000	10	1005	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE STRADE COMUNALI ANNO 2019	116.349,80
2361501000	10	1005	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE STRADE COMUNALI ANNO 2019	27.593,52
2367001000	10	1005	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE STRADE COMUNALI ANNO 2019	30.000,00
2367021000	10	1005	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE STRADE COMUNALI ANNO 2019	16.360,00
2384001000	1	105	2	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE STRADE COMUNALI ANNO 2019	23.046,48
				RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI COMUNALI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	
2363031000	10	1005	2	PROGETTO DI PUNTO INFORMATIVO IN PIAZZA ALLENDE A SOAVE DI PORTO MANTOVANO (P.I.A.)	17.149,20
2363041000	10	1005	2	PROGETTO DI PUNTO INFORMATIVO IN PIAZZA ALLENDE A SOAVE DI PORTO MANTOVANO (P.I.A.)	79.380,00
2316471000	5	502	2	LAVORI NUOVA SALA POLIVALENTE SERVIZI E CUCINE AL DRASSO PARK - FPV	460.817,39
2348651000	9	902	2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDIANRIA DEL PATRIMONIO ARBOREO	0,00
2348501000	9	902	2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDIANRIA DEL PATRIMONIO ARBOREO	37.346,14
2304511000	1	105	2	SISTEMAZIONI ESTERNE IMPIANTI SPORTIVI CA' ROSSA	8.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE					2.038.124,28
CAPITOLO	MISSIONE	MISSIONE PROGRAM MA	TITOLO	DESCRIZIONE SPESA	IMPEGNI REISCRITTI SUL 2020
125200490	1	10	1	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI C.C.N.L. ART.31 2' COMMA LETT.E PRODUTTIVITA' COLLETTIVA E MIGLIORAMENTO SERVIZI	40.000,00
125210200	1	10	1	ONERI CONTRIBUTIVI SALARIO ACCESSORIO	12.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE					52.000,00
TOTALE SPESE REISCRITTE E FINANZIATE DA FPV					2.090.124,28

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 31.12.19
Titolo 1	487,00	487,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.357,19	1.357,19	0,00	0,00
Titolo 3	424.039,21	411.349,85	75.927,60	88.616,96
Titolo 4	12.300,00	0,00	0,00	12.300,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.886,32	1.306,92	0,00	4.579,40
TOTALE	444.069,72	414.500,96	75.927,60	105.496,36

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	2.711.430,37	2.262.970,13	108.478,44	339.981,80
Titolo 2	1.050.367,28	854.360,05	2.080,62	193.926,61
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	46.588,72	35.476,04	900,00	10.212,68
TOTALE	3.808.386,37	3.152.806,22	111.459,06	544.121,09

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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione