

COMUNE DI SCANDICCI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019.....	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	8
CONCLUSIONI	8



Comune di Scandicci

Verbale n.9 del 28/04/2021.

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto: "Rendiconto 2020. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art.3 c.4 del D.Lgs.118/2011."

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Rendiconto 2020. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art.3 c.4 del D.Lgs.118/2011." i seguenti corredati allegati

- a) Elenco dei residui ordinati per ufficio assegnatario;
- b) Elenco dei residui ordinati per classificazione di bilancio;
- c) Variazione del bilancio di previsione 2020;
- d) Variazione del bilancio di previsione 2021.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011¹ 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 comunicazioni 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 basata sul criterio dell'importo significativo:
- residui attivi: verifica dei seguenti accertamenti: 286/2020, 208/2018, 314/2018, 1205/2008;
- residui passivi: verifica dei seguenti impegni 4672011, 44/2019, 2090/2018, 420/2019;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, 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 €.88.379.557,37;
- residui passivi pari a €.10.846.386,11.

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	6.461.756,88	3.565.279,25	1.444.476,26	1.900.711,58	2.432.246,45	7.596.597,94	23.401.068,36
Titolo 2			15.810,00	28.160,00	103.118,61	376.401,76	523.490,37
Titolo 3	39.980.202,25	11.370.787,28	1.331.548,54	1.285.974,43	1.549.778,06	2.821.363,80	58.339.654,36
Titolo 4	135.707,38	138.888,39	1.247,67	857.571,62	410.480,46	2.027.997,14	3.571.892,66
Titolo 5				181.407,73	2.061.916,94		2.243.324,67
Titolo 6	128.561,31						128.561,31
Titolo 7							0,00
Titolo 9	93.260,59					78.305,05	171.565,64
Totale	46.799.488,41	15.074.954,92	2.793.082,47	4.253.825,36	6.557.540,52	12.900.665,69	88.379.557,37

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	987.294,07	212.041,45	195.457,77	367.300,97	579.363,95	6.118.934,28	8.460.392,49
Titolo 2	18.450,04	39.283,55	327,45	0,13		822.467,27	880.528,44
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	426.683,59	16.049,52	33.575,75	28.866,09	15.629,10	984.661,13	1.505.465,18
Totale	1.432.427,70	267.374,52	229.360,97	396.167,19	594.993,05	7.926.062,68	10.846.386,11

lps

[Signature]

3

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 in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti 2020 reimputati
Titolo 1	35.567.226,01	27.970.628,07	7.596.597,94	
Titolo 2	6.753.325,15	6.376.923,39	376.401,76	
Titolo 3	7.797.715,82	4.968.392,52	2.821.363,80	7.959,50
Titolo 4	7.664.442,70	2.616.848,13	2.027.997,14	3.019.597,43
Titolo 5	327.874,60	327.874,60		
Titolo 6	0,00			
Titolo 9	5.862.342,25	5.784.037,20	78.305,05	
Totale	63.972.926,53	48.044.703,91	12.900.665,69	3.027.556,93

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni 2020 reimputati
Titolo 1	41.151.677,79	34.988.697,84	6.118.934,28	44.045,67
Titolo 2	9.028.359,16	3.102.608,64	822.467,27	5.103.283,25
Titolo 3	0,00			
Titolo 4	1.453.388,93	1.453.388,93		
Titolo 5	0,00			
Titolo 7	5.862.342,25	4.877.681,12	984.661,13	
Totale	57.495.768,13	44.422.376,53	7.926.062,68	5.147.328,92

qr

4

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	7.959,50	7.959,50		
Titolo 4	3.019.597,43	3.019.597,43		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	3.027.556,93	3.027.556,93	0,00	0,00

	Impegni reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	44.045,67	44.045,67		
Titolo 2	5.103.283,25	5.103.283,25		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	5.147.328,92	5.147.328,92	0,00	0,00

I residui attivi si riferiscono a: € 7.959,50, Tit.III, di rimborsi da privati delle spese di collaudo delle opere di urbanizzazione realizzate a scomputo; € 3.019.597,43, Tit.IV, relativi alla contabilizzazione, come previsto dai Principi contabili, di opere a scomputo di oneri di urbanizzazione. Tali accertamenti sono stati oggetto di reimputazione all'esercizio 2021 a seguito di variazioni nella scadenza dell'esigibilità e del crono programma delle opere di urbanizzazione a scomputo. Corrispondendo tali reimputazioni a contestuali operazioni riguardanti la spesa, per tali importi non si è formato il fondo pluriennale vincolato.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020, dopo il riaccertamento dei residui, è pari a euro 14.159.891,00, di cui € 1.005.629,81 di parte corrente ed € 13.154.261,19 di parte investimenti.

La composizione del FPV di spesa è allegata in appendice al presente parere.

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:

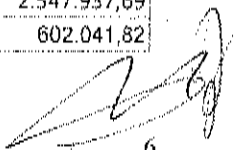

FPV 2020	
Spesa corrente	1.005.629,81
di cui	
salario accessorio e premiarie	668.758,00
trasferimenti correnti	267.999,37
incarichi a legali	23.128,92
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	35.498,33
Spese per servizi per i quali la scadenza dell'obbligazione giuridica è stata spostata per eventi imprevedibili	10.245,19
Spesa in conto capitale	13.154.261,19
Totale FPV 2020	14.159.891,00

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	198.673,14	725.370,82	1.005.629,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	61.690,18	64.053,61	300.785,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	10.068,67	621.406,40	670.026,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile (fatto sopravvenuto e imprevedibile)	16.719,35	0,00	10.245,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	8.722,75	5.424,12	2.712,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	80.991,23	21.863,81	18.877,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	20.480,96	12.622,88	2.982,90

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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.781.405,76	13.134.695,19	13.154.261,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.223.059,81	9.863.352,92	10.004.281,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.956.304,13	2.669.300,45	2.547.937,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	602.041,82	602.041,82	602.041,82


 6


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.

A chiusura dell'esercizio 2020 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.

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 01/01/2020	Riscossioni	Minori – maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	22.174.759,04	6.423.732,93	53.444,31	15.804.470,42
Titolo 2	223.791,23	76.688,27	-14,35	147.088,61
Titolo 3	56.496.971,03	1.108.693,12	130.012,65	55.518.290,56
Titolo 4	1.678.095,69	134.200,17	0,00	1.543.895,52
Titolo 5	2.641.737,76	398.413,09	0,00	2.243.324,67
Titolo 6	1.208.732,72	1.080.171,41	0,00	128.561,31
Titolo 9	158.153,90	64.472,28	-421,03	93.260,59
Totale	84.582.241,37	9.286.371,27	183.021,58	75.478.891,68

Si evidenzia che al titolo III sono inclusi residui per euro 45.143.101,06 corrispondenti alle penali irrogate alle cooperative edificatrici del PEEP di Badia a Settimo ed altri interventi a fronte della violazione delle convenzioni. Per tale ammontare risulta stanziato nel fondo crediti di dubbia esigibilità, al 31/12/2019, un accantonamento di €.43.980.477,78.

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 01/01/2020	Pagamenti	Minori – maggiori residui	Residui passivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	7.781.838,94	5.211.460,62	-228.920,11	2.341.458,21
Titolo 2	728.318,62	662.754,02	-7.503,43	58.061,17
Titolo 3	1.080.171,41	1.080.171,41	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	1.242.381,94	721.523,61	-54,28	520.804,05
Totale	10.832.710,91	7.675.909,66	-236.477,82	2.920.323,43

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che sono stati rilevati le economie di spesa riguardanti i residui passivi a gestione vincolata al fine del rispetto del 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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- Contributi regionali per €2.442,20 di cui €1.336,09 di parte corrente ed €1.106,11 di contributi per spesa di investimento.

La riduzione degli impegni residui, assunti in conto competenza 2020, che sono finanziati da entrate a destinazione vincolata confluiscono nell'avanzo vincolato unitamente all'eccedenza degli importi accertati e non impegnati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione prende atto delle motivazioni fornite dai responsabili dei servizi relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non si trova nella condizione di dover provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti 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.

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Gabriele Beghè



Dott. Marco Vigiani

9

