

## COMUNE DI CRODO

### PROVINCIA DI VERBANO – CUSIO - OSSOLA

#### PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15 aprile 2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista

la suddetta proposta di delibera e i relativi allegati;

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 determine assunte in via istruttoria dai singoli responsabili dei servizi relative al riaccertamento alle entrate e alle spese 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 casuale semplice;

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a euro 653.495,62
- residui passivi pari a euro 480.338,31



**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	21.795,88	7.972,78	11.177,93	16.676,89	25.217,77	159.381,89	242.223,14
Titolo 2	30.611,02	0,00	0,00	0,00	1.476,05	0,00	32.087,07
Titolo 3	0,00	2.896,90	26.525,06	16.660,53	52.961,16	152.644,46	251.688,11
Titolo 4	18.440,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	60.439,43	98.879,43
Titolo 5	16.403,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.403,02
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.300,38	198,90	1.348,65	439,13	1.285,16	6.742,63	12.314,85
<b>TOTALE</b>	<b>89.550,30</b>	<b>11.068,58</b>	<b>39.051,64</b>	<b>33.776,55</b>	<b>100.940,14</b>	<b>379.208,41</b>	<b>653.595,62</b>

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	17.652,71	600,00	0,00	1.603,92	6.488,30	173.516,61	199.861,54
Titolo 2	0,00	0,00	347,01	0,00	5.356,57	198.184,89	203.888,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.853,00	730,81	3.223,11	9.863,34	9.389,69	42.528,35	76.588,30
<b>TOTALE</b>	<b>28.505,71</b>	<b>1.330,81</b>	<b>3.570,12</b>	<b>11.467,26</b>	<b>21.234,56</b>	<b>414.229,85</b>	<b>480.338,31</b>

**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
Titolo 1	965.083,99	805.702,10	159.381,89	0,00
Titolo 2	219.090,39	219.090,39	0,00	0,00
Titolo 3	906.962,78	754.318,32	152.644,46	0,00
Titolo 4	618.932,47	558.493,04	60.439,43	0,00
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	316.087,53	309.344,90	6.742,63	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.026.157,16</b>	<b>2.646.948,75</b>	<b>379.208,41</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.574.378,84	1.400.862,23	173.516,61	49.583,28
Titolo 2	479.427,38	281.242,49	198.184,89	936.364,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	115.543,80	115.543,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	316.087,53	273.559,18	42.528,35	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.485.437,55</b>	<b>2.071.207,70</b>	<b>414.229,85</b>	<b>985.947,87</b>

### 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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	49.583,28	49.583,28	-	-
Titolo 2	936.364,59	936.364,59	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>985.947,87</b>	<b>985.947,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 è pari a euro 985.947,87 la cui composizione è specificata nell'allegato b) del rendiconto – Fondo Pluriennale Vincolato che costituisce parte integrante della presente relazione.

Nella tabella sottostante viene dettagliata la composizione del FPV:

Voce	Descrizione	Importo
120/2/1	Indennità di risultato segretario comunale	3.091,15
120/4/1	OO.RR Indennità di risultato segretario comunale e diritti di rogito 4° trimestre 2020	847,22
120/10/1	Diritti di rogito 4° trimestre 2020	468,63
120/12/1	Fondo produttività anno 2020	8.757,44
120/12/2	Incentivi art. 15 comma 1 lettera K anni precedenti	1.596,72
120/12/3	Incentivi gestione entrate anno 2020	6.072,17
120/16/1	OO.RR Incentivi art. 15 comma 1 lettera K anni precedenti – Incentivi gestione entrate anno 2020 – Fondo produttività anno 2020 – Incentivo RUP anno 2020	4.840,92
140/14/1	Incarichi per assistenza legale causa Viscardi – Comune anno 2018 – Ricorso TAR anno 2019	10.766,60
180/2/1	IRAP su incentivi art. 15 comma 1 lettera K anni precedenti – Indennità di risultato segretario comunale – Diritti di rogito 4° trimestre 2020	433,99
180/2/4	IRAP su incentivi gestione entrate anno 2020 – Fondo produttività anno 2020 – Incentivo RUP anno 2020	1.582,98
560/2/1	Indennità di risultato posizione assicurativa servizio tecnico	1.200,00
560/2/2	Incentivo RUP anno 2020	3.817,00
560/4/1	OO.RR Indennità risultato tecnico comunale anno 2020	285,60
580/4/1	Incarico progettazione parcheggio Mozzio	5.720,86
620/2/1	IRAP Indennità di risultato posizione assicurativa servizio tecnico	102,00
	<b>TOTALE FPV PARTE CORRENTE</b>	<b>49.583,28</b>
6130/20/1	Prestazioni professionali Ing. Ruspa	697,84
6130/22/1	Ristrutturazione edificio P.zza Marconi	612,00
7030/2/1	Nuova piattaforma elevatrice presso la scuola dell'infanzia	57.000,00
8230/2/4	Messa in sicurezza tratti di strade comunali	9.998,61

8230/4/1	Nuovo posteggio presso P.zza Paggi	581,02
8230/6/1	Marciapiedi Cravegna e Viceno 1° lotto lavori	199.913,00
8230/32/1	Riqualificazione piazze di Cravegna e Crodo	1.000,00
8230/36/2	Marciapiedi Braccio 1° lotto lavori	24.986,40
8230/36/3	Marciapiedi Braccio 2° lotto lavori	28.718,24
8230/36/4	Marciapiedi Braccio 3° lotto lavori	17.241,19
8280/2/1	Progettazione ponte carrabile Località Cantoni	22.838,40
8530/2/2	Sistemazione idraulica Rio Urri	54.063,94
8530/38/2	Evento calamitoso Rio Gissa in Località Rencio Inferiore	1.413,51
8580/4/1	Messa in sicurezza Torrente Alfenza - progettazione	115.592,76
9030/4/1	Recupero ambientale Cava Rencio Superiore	123.707,68
9030/4/2	Progetto di recupero ambientale Cava Casa Gianziana	278.000,00
	<b>TOTALE FPV PARTE CAPITALE</b>	<b>936.364,59</b>
	<b>DI CUI DA MUTUO</b>	<b>0,00</b>
	<b>DI CUI DA ALTRO</b>	<b>936.364,59</b>

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	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>49.583,28</b>
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	32.475,83
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	10.766,60
<i>altri incarichi</i>	5.720,86
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro</i>	619,99
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>49.583,28</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>936.364,59</b>
<b>TOTALE FPV 2020</b>	<b>985.947,87</b>

per l'importo di euro 619,99 "altro" vedasi trattasi di diritti rogito segretario comunale 4° trimestre anno 2020 e relativi contributi previdenziali e IRAP.

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

	2016*	2017*	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	35.630,54	41.291,14	49.583,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	619,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	7.100,00	10.406,16	28.646,24	30.397,70
- 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	21.691,48	0,00	5.720,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	1.927,46	11.039,46	12.292,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	1.605,44	1.605,44	552,39

(\*) incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

(\*\*\*) incarichi progettazione.

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

	2016*	2017*	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	497.440,25	296.985,81	936.364,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	134.012,93	116.567,65	738.820,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	239.619,21	77.808,38	94.934,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	123.808,11	102.609,78	102.609,78

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, così come dichiarati dai Responsabili dei Servizi.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento 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 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 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	114.650,82	31.809,57	159.381,89	242.223,14
Titolo 2	36.699,32	3.112,25	-1.500,00	32.087,07
Titolo 3	265.408,05	166.464,40	152.644,46	251.588,11
Titolo 4	268.128,57	228.154,41	58.905,27	98.879,43
Titolo 5	16.403,02	0,00	0,00	16.403,02
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.170,19	6.597,98	6.742,64	12.314,85
<b>TOTALE</b>	<b>713.459,97</b>	<b>436.138,61</b>	<b>376.174,26</b>	<b>653.495,62</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che la percentuale di riscossione sui residui iniziali è pari al 61,13%. In particolare la percentuale di riscossione del Titolo 1 (entrate tributarie) è pari al 27,74%.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	159.033,71	132.079,02	172.906,85	199.861,54
Titolo 2	260.374,03	254.670,45	198.184,89	203.888,47
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	107.312,21	73.252,26	42.528,35	76.588,30
<b>TOTALE</b>	<b>526.719,95</b>	<b>460.001,73</b>	<b>413.620,09</b>	<b>480.338,31</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che la percentuale di pagamento rispetto ai residui iniziali è pari al 87,33%,

### 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 avuto la necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti, in quanto già correttamente classificati nell'anno 2015, anno di inizio di applicazione del D.Lgs. 118/2011.

### AVVERTENZE

L'Organo di revisione per quanto riguarda i residui attivi, con particolare riferimento ai trasferimenti Regionali per la redazione degli strumenti urbanistici e l'adeguamento del piano regolatore riferiti agli anni 1999, 2005, 2006, 2010 per un totale pari ad euro 30.611,02, invita i responsabili dei servizi ad attivare tutte le procedure necessarie per la riscossione dei medesimi ed avverte sin d'ora che, qualora ciò non avvenisse, che in sede di accertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 richiederà che gli stessi vengano eliminati salvo acquisizione dei documenti probatori da parte della Regione Piemonte che gli stessi importi siano stati mantenuti dalla medesima come residui passivi.

### 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.

L'Organo di Revisione

