

COMUNE DI PETRIOLO

PROVINCIA DI MACERATA

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE n. 6 del 23/04/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

Premesso che il sottoscritto Avv. Pierlorenzo Boccanera, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 29/12/2020 al fine di svolgere la funzione di Revisore dei Conti, così come previsto dall'art. 239 comma 1 del D. Lgs. 267/2000

L'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui"** ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 prevede che: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";

- il principio contabile 4/2 applicato al D. Lgs. n. 118/2011 al punto 9 prevede che: "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto;

- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re-imputazione di accertamenti ed impegni:" Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) non è effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese accertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

Tenuto conto

- delle atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;



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 cancellati residui attivi derivanti dalla gestione residui per un importo pari ad euro 409.203,53 e residui passivi derivanti dalla gestione residui per un importo di euro 424.198,71.

Il Revisore prende atto dei seguenti allegati:

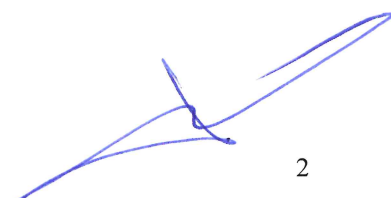
ALL.	ELENCO	IMPORTO
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	1.414.379,39
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.060.239,49
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	397.127,86
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.539.027,79
C	Residui attivi rideterminati	38.982,77
C	Residui attivi ridotti	- 983,48
D	Residui passivi ridotti	- 446.592,69
G	Residui passivi re imputati (FPV)	1.629.597,92

Dall'analisi dell'elenchi A e B dei residui attivi e passivi emerge quanto segue:

- residui attivi pari a **€ 2.474.618,88**
- residui passivi pari a **€ 1.936.155,65**

Dall'analisi dell'elenchi C e D dei residui attivi e passivi emerge quanto segue:

- residui attivi ridotti pari a **€ - 983,48**
- residui passivi pari a **€ - 446.592,69**



ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2011	2012	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1							16.772,71	83.842,37	100.615,08
Titolo 2			-	-	-	178.138,23	255.957,69	259.480,16	693.576,08
Titolo 3			-	-	-	-	11.997,68	54.036,87	66.034,55
Titolo 4			425,60	71.855,80	178.894,89	145.103,68	139.336,94	544.284,80	1.079.901,71
Titolo 5			-	-	399.627,99	-	-	115.000,00	514.627,99
Titolo 6	5.229,97				-	-	-	-	5.229,97
Titolo 7			-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9		392,43			3.565,06	5.216,78	1.863,94	3.595,29	14.633,50
TOTALE	5.229,97	392,43	425,60	71.855,80	582.087,94	328.458,69	425.928,96	1.060.239,49	2.474.618,88

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	4.506,40	7.894,18	8.796,04	15.757,96	94.744,72	123.930,81	637.597,63	893.227,74
Titolo 2		268,02	71615,75		549,00	24.073,11	895.806,15	992.312,03
Titolo 3		-	-	-	-		-	-
Titolo 4		-	-	-	-	-	3,00	3,00
Titolo 5		-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	2.709,54	5.263,15	16.267,84	-	18.938,08	1813,26	5.621,01	50.612,88
TOTALE	7.215,94	13.425,35	96.679,63	15.757,96	114.231,80	149.817,18	1.539.027,79	1.936.155,65

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 **di parte competenza** ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	928.213,89	844.371,52	83.842,37	
Titolo 2	765.858,53	506.378,37	259.480,16	-
Titolo 3	192.932,88	138.896,01	54.036,87	-
Titolo 4	1.056.159,92	511.875,12	544.284,80	
Titolo 5	115.000,00	-	115.000,00	-
Titolo 6	115.000,00	115.000,00	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.447.408,44	2.443.813,15	3.595,29	-
TOTALE	5.620.573,66	4.560.334,17	1.060.239,49	-

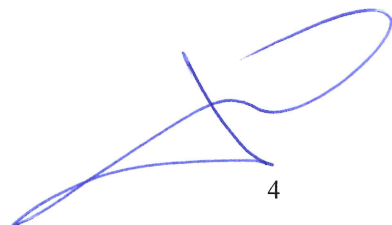
	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.798.026,38	1.160.428,75	637.597,63	11.128,16
Titolo 2	1.642.575,52	746.769,37	895.806,15	1.618.469,76
Titolo 3	115.000,00	115.000,00	-	
Titolo 4	36.939,71	36.936,71	3,00	
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.447.408,44	2.441.787,43	5.621,01	
TOTALE	6.039.950,05	4.500.922,26	1.539.027,79	11.128,16

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	11.128,16	11.128,16		
Titolo 2	1.618.469,76	1.618.469,76	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.629.597,92	1.629.597,92	-	-

L'organo di Revisione ha preso atto 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 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) è pari a euro 1.629.597,92 di cui:

- FPV di spesa parte corrente € 11.128,16
- FPV di spesa parte capitale € 1.618.469,76

L'organo di Revisione prende atto che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 è così distinto:

FVP 2020	importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	3.205,05
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	7.923,11
<i>altri incarichi</i>	-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	11.128,16
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	1.618.469,76
TOTALE FPV 2020	1.629.597,92

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	69.426,01	52.653,30	-	16.772,71
Titolo 2	1.285.501,51	442.434,86	- 408.970,73	434.095,92
Titolo 3	12.046,68	49,00	-	11.997,68
Titolo 4	759.582,18	223.965,27	-	535.616,91
Titolo 5	648.750,00	249.122,01	-	399.627,99
Titolo 6	5.229,97	-	-	5.229,97
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	11.904,34	866,13	-	11.038,21
TOTALE	2.792.440,69	969.090,57	- 408.970,73	1.414.379,39

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 31.12.20
Titolo 1	1.551.583,98	871.755,16	- 424.198,71	255.630,11
Titolo 2	417.038,93	320.533,05	-	96.505,88
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	84.104,92	39.113,05	-	44.991,87
TOTALE	2.052.727,83	1.231.401,26	- 424.198,71	397.127,86

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha preso atto 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.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche effettuate 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.

Inoltre, invita l'Ente ad eseguire un'attenta valutazione e monitoraggio degli importi imputati al FPV relativi ai lavori ed al cronoprogramma.

Macerata, 23 aprile 2021

L'organo di Revisione

Avv. Pierlorenzo Boccanera

