

Comune di Camerino (MC)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 26/04/2021 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui";

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che *"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 pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione 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 reimputate. La costituzione del Fpv non è effettuata in caso di reimputazione 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 reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, 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 che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle Tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento [*criterio della significatività finanziaria*], come dalle carte di lavoro acquisite agli atti e sulla base delle informazioni assunte dai responsabili.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2020	Riscossioni 2020 in c/r	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2020	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	2.008.719,56	1.250.850,86	-226.057,99	531.810,71
Titolo II	11.260.875,47	5.106.397,06	-222.079,52	5.932.398,89
Titolo III	2.276.414,46	807.207,98	-132.960,65	1.336.245,83
Titolo IV	7.741.380,15	1.529.479,85	-103.078,20	6.108.822,10
Titolo V	296.028,91	184.359,16	104.021,55	215.691,30
Titolo VI	104.021,55	0,00	-104.021,55	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	470.162,96	67.626,11	0,00	402.536,85
Totale	24.157.603,06	8.945.921,02	-684.176,36	14.527.505,68

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	581.098,16
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	207.099,75
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	788.197,91

I maggiori residui attivi derivano da¹:

Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	104.021,55
Gestione servizi c/terzi	
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	104.021,55

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020 in c/r	Minori residui al 31 dicembre 2020	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	13.876.245,93	8.193.672,25	-257.403,36	5.425.170,32
Titolo II	7.735.293,71	2.252.775,67	-35.016,30	5.447.501,74
Titolo III	11.100,00	0,00	0,00	11.100,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	546.297,79	146.432,95	0,00	399.864,84
Totale	22.168.937,43	10.592.880,87	-292.419,66	11.283.636,90

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

¹ Nel caso risultano residui attivi introitati in misura superiore all'importo presente in bilancio.

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	-257.403,36
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-35.016,30
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-292.419,66

2. Accertamenti ed impegni reimputati nel 2020 con il riaccertamento ordinario 2019 che al 31 dicembre 2020 non risultano riscossi e pagati.

Con il riaccertamento ordinario dei residui 2019 sono state reimutate al 2020 entrate per Euro 1.773.743,42 che al 31 dicembre 2019 non risultavano esigibili.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli accertamenti reimputati nel 2019, esigibili e non riscossi al 31 dicembre 2020:

Entrate	Accertamenti reimputati	di cui riscossi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I				
Titolo II				
Titolo III				
Titolo IV	1.773.743,42	230.917,93	0,00	1.542.825,49
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX				
Totale	1.773.743,42	230.917,93	0,00	1.542.825,49

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui attivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

Per le modalità di determinazione del relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia alla relazione al rendiconto.

Si dà atto che in relazione ai maggiori crediti è stata effettuata una rettifica in aumento dei residui attivi, senza procedere all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio².

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli impegni reimputati nel 2019, esigibili e non pagati al 31 dicembre 2020:

²Nel caso di riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili.

Spese	Impegni reimputati	di cui pagati	Impegni cancellati	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	179.432,18	12.895,92		166.536,26
Titolo II	3.881.826,41	244.881,32		3.636.945,09
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII				
Totale	4.061.258,59	257.777,24		3.803.481,35

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili.

I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

3. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2020, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2020 o reimputati.

Nel corso del 2020 sono stati assunti accertamenti pari ad Euro 29.802.191,14 imputati nella competenza 2020.

Nel corso del 2020, sono stati assunti impegni per Euro 25.885.733,25 imputati nella competenza 2020.

Gli impegni assunti nel corso del 2020 risultano finanziati:

- quanto ad Euro 22.370.075,15 con accertamenti di entrata di competenza 2020;
- quanto ad Euro 38.441,38 con avanzo applicato al 2020.

(Sono esclusi dai predetti importi gli impegni imputati al 2020 ma finanziati da Fpv d'entrata derivante dagli esercizi precedenti)

Dall'esame degli **accertamenti** assunti nel corso dell'esercizio 2020 risulta e quanto esposto:

Entrate	Accertamenti 2020	Riscossioni 2020	Accertamenti reimputati al 2021 o successivi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi da competenza
Titolo I	3.200.647,82	1.869.194,16		79.793,36	1.331.453,66
Titolo II	17.997.039,76	11.845.858,25		-5.548.758,05	6.151.181,51
Titolo III	2.007.549,20	1.077.290,95		-320.104,31	930.258,25
Titolo IV	1.611.985,66	559.524,00	4.995.859,88	-11.240.226,84	1.052.461,66
Titolo V	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo VI	2.626.001,62	2.626.001,62		0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00		-10.000.000,00	0,00
Titolo IX	2.358.967,08	2.334.634,96		-21.038.702,37	24.332,12
Totale	29.802.191,14	20.312.503,94		-48.067.998,21	9.489.687,20

L'Organo di revisione ha rilevato che le entrate sono state correttamente accertate ai sensi dell'art. 179 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2020 risulta quanto sotto esposto:

Spese	Impegni 2020	Pagamenti 2020	Impegni reimputati al 2021 o successivi (Fpv)	minori impegni	Residui passivi da competenza
Titolo I	21.843.394,12	13.952.367,90	195.026,98	7.085.111,06	7.891.026,22
Titolo II	1.640.572,19	438.469,48	1.969.000,00	11.174.080,75	1.202.102,71
Titolo III	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo IV	42.799,86	42.799,86		3.932.570,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00		10.000.000,00	0,00
Titolo VII	2.358.967,08	2.317.449,93		21.038.702,37	41.517,15
Totale	25.885.733,25	16.751.087,17	2.164.026,98	53.230.464,18	9.134.646,08

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2020, ma non pagate.

4. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale *"non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate"*.

Il Fpv al 31 dicembre 2020 è pari a Euro 2.164.026,98.

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2021 al fine di garantire copertura alle spese reimutate.

Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2020, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

Entrate	Accertamenti reimputati nel 2021	Accertamenti reimputati nel 2022	Accertamenti reimputati nel 2023	Accertamenti reimputati oltre il 2023	Totali
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV	4.995.859,88				4.995.859,88
Titolo V					
Titolo VI					
Titolo VII					
Titolo IX					
Totale	4.995.859,88				4.995.859,88

Spese	Impegni reimpuntati nel 2021	Impegni reimpuntati nel 2022	Impegni reimpuntati nel 2022	Impegni reimpuntati oltre il 2023	Totali
Titolo I	195.026,98				195.026,98
Titolo II	6.964.859,88				6.964.859,88
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII					
Totale	7.159.886,86				7.159.886,86

Il Fondo pluriennale vincolato 2020 risulta così composto:

MISSIONI/ PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte da Fpv	Riaccertamento degli impegni effettuata nel corso dell'esercizio 2020	Riaccertamento degli impegni finanziati da Fpv imputati agli esercizi successivi al 2020	Quota del Fpv al 31 dicembre 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nel 2020 con imputazione al 2021 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2020 con imputazione al 2022 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2020 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da Fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020
	(A)	(B)	(X)	(Y)	(C)= A - B - X - Y	(D)	(E)	(F)	(G)=(C)+(D)+(E)+(F)
TIT. I - SPESA	179.432,18	81.209,51			98.222,67	96.804,31			195.026,98
TIT. II - SPESA	2.108.082,99	139.082,99			1.969.000,00				1.969.000,00
TOTALE ALLEGATO	2.287.515,17	220.292,50			2.067.222,67	96.804,31			2.164.026,98

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2021 per pari importo. Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2020, pari ad Euro 2.164.026,98, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 195.026,98;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 1.969.000,00.
- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie Euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del Dlgs. n. 118/11.

Il Fpv di spesa 2020 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 93.979,28
- Trasferimenti correnti Euro 0,00
- Incarichi e legali Euro 101.047,70
- Entrate vincolate di parte corrente Euro 0,00

L'evoluzione del Fpv è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fpv corrente accantonato al 31 dicembre					
.... di cui Fpv da entrate di competenza a destinazione vincolata					
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a libera destinazione					
.. di cui Fpv da entrate di competenza a libera destinazione per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del Principio contabile - Allegato 4/2 del Dlgs. n. 118/11	101.825,30	117.999,42	102.241,66	91.906,52	96.804,31
.... di cui Fpv alimentato da entrate a destinazione vincolata accertate in esercizi precedenti					
.... di cui Fpv alimentato da entrate a libera destinazione accertate in esercizi precedenti	91.275,84	150.204,09	79.634,67	87.525,66	98.222,67
.... di cui Fpv alimentato da trasferimenti e contributi per eventi simili					
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario					
Fpv c/capitale accantonato al 31 dicembre					
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza vincolate e/o destinate a investimenti	684.545,47	684.189,47	1.289.517,25	2.038.800,00	0,00
.... di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e/o destinate a investimenti accertate in esercizi precedenti	3.541.274,17	1.262.177,45	1.262.177,45	69.282,99	1.959.000,00
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario					

Si ricorda che in assenza di giustificazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il FPV si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione ai fondi di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed in fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

5. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

6. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2. Si rimanda alla matrice di correlazione predi sposta in sede di rendiconto 2019 ma che è stata giustamente contabilizzata nel B.P. 2020.

7. Vetustà dei residui attivi e passivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	998,30	126,00	0,00	135.197,26	395.489,15	1.331.453,66	1.863.264,37
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	148.010,04	127.453,27	1.148.749,00	3.759.753,28	748.433,30	6.151.181,51	12.083.580,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	57.465,94	18.633,57	38.166,75	486.126,06	735.853,51	930.258,25	2.266.504,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.614.393,31	0,00	583.878,28	1.689.850,22	220.700,29	1.052.461,66	7.161.283,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	104.021,55	0,00	68.707,58	42.962,17	0,00	0,00	215.691,30
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	289.743,69	53.947,94	51.207,82	4.570,72	3.066,68	24.332,12	426.868,97
Totale	4.214.632,83	200.160,78	1.890.709,43	6.118.459,71	2.103.542,93	9.489.687,20	24.017.192,88

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	287.539,78	217.307,10	1.461.900,21	1.539.874,49	1.918.548,74	7.891.026,22	13.316.196,54
Titolo 2	75.680,08	73.802,69	2.440.415,16	1.367.601,98	1.490.001,83	1.202.102,71	6.649.604,45
Titolo 3	5.000,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.100,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	305.993,52	989,95	14.854,50	32.927,72	45.099,15	41.517,15	441.381,99
Totale	674.213,38	298.199,74	3.917.169,87	2.940.404,19	3.453.649,72	9.134.646,08	20.418.282,98

RACCOMANDA

- L'ente a richiamare i propri responsabili di servizio sulla necessità di accompagnare la cancellazione e soprattutto la conservazione dei residui con delle adeguate motivazioni;
- a tutti i responsabili di servizio di adottare tutte le misure gestionali ed organizzative per scongiurare il formarsi di residui attivi che passivi;
- di attivare una gestione atta ad accelerare le fasi di riscossione delle entrate che potranno permettere tempi più rapidi di pagamento;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** ammontano a Euro 24.017.192,88 (da gestione residui Euro 14.527.505,68, e da gestione di competenza Euro 9.489.687,20), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** assommano a Euro 20.418.282,98 (da gestione residui Euro 11.283.636,90, e da gestione di competenza Euro 9.134.646,08),

esprime Parere favorevole

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

Camerino, il 27/04/2021.

L'Organo di Revisione

Dott. Lorenzo Guarnieri

