

**COMUNE DI MONTEDINOVE**

*Provincia di ASCOLI PICENO*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

---

**Comune di MONTEDINOVE**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale - anno 2021

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – 1' variazione di bilancio 2021".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede, tra l'altro, 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»;*
  
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, 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»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili hanno indicato le risultanze del riaccertamento per il settore;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base dei dati forniti dai responsabili dei servizi.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali alla variazione del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha esaminato i dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

### **1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:**

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1					- €
Titolo 2					- €
Titolo 3	120.000,00 €	120.000,00 €	78.070,82 €	€	- 78.070,82 €
Titolo 4	108.809,39 €	108.809,39 €	108.809,39 €		- 108.809,39 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9					- €
<b>TOTALE</b>	<b>228.809,39 €</b>	<b>228.809,39 €</b>	<b>186.880,21 €</b>	<b>€</b>	<b>- 186.880,21 €</b>

### **2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

	Impegni 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	10.848,60 €		10.848,60 €		- €
Titolo 2	241.382,79 €		241.382,79 €		- €
Titolo 3					- €
Titolo 4					- €
Titolo 5					- €
Titolo 7					- €
<b>TOTALE</b>	<b>252.231,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>252.231,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	78.070,82 €	78.070,82 €		
Titolo 4	108.839,39 €	108.839,39 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>186.910,21 €</b>	<b>186.910,21 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	10.848,60 €	10.848,60 €		
Titolo 2	241.382,79 €	241.382,79 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>252.231,39 €</b>	<b>252.231,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	241.382,79 €
Titolo 3	78.070,82 €	Titolo 3	
Titolo 4	108.809,39 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>186.880,21 €</b>		<b>241.382,79 €</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 65.351,18;

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 7.848,60				€ 7.848,60	€ 3.000,00			€ 10.848,60
TITOLO II	€ 73.273,04	€ 58.770,46	€ 0,00		€ 14.502,58	€ 40.000,00			€ 54.502,58
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 81.121,64</b>	<b>€ 58.770,46</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 22.351,18</b>	<b>€ 43.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 65.351,18</b>

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

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

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2020</b>
Titolo 1	39.994,77 €	18.611,83 €	2.993,98 €	24.376,92 €
Titolo 2	94.364,08 €	114.142,22 €	19.778,14 €	- €
Titolo 3	440.074,52 €	413.730,96 €	- 25.653,92 €	689,64 €
Titolo 4	27.920,49 €	6.066,67 €		21.853,82 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	249.973,32 €	984,48 €	- 35.654,16 €	213.334,68 €
<b>TOTALE</b>	<b>852.327,18 €</b>	<b>553.536,16 €</b>	<b>- 38.535,96 €</b>	<b>260.255,06 €</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2020</b>
Titolo 1	656.346,89 €	525.190,08 €	- 48.851,24 €	82.305,57 €
Titolo 2	133.489,27 €	113.839,05 €	- 8.395,19 €	11.255,03 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	272.992,48 €	14.658,48 €	- 35.654,16 €	222.679,84 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.062.828,64 €</b>	<b>653.687,61 €</b>	<b>- 92.900,59 €</b>	<b>316.240,44 €</b>

## 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	40.721,06 €	48.851,24 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	8.395,19 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	35.654,16 €	35.654,16 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>76.375,22 €</b>	<b>92.900,59 €</b>

## 8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

## 9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.283.403,74 di cui:

- euro 260.255,26 da gestione residui;
- euro 1.023.148,48 da gestione competenza 2020.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.514.229,77 di cui:

- euro 316.240,44 da gestione residui;
- euro 1.197.989,33 da gestione competenza 2020.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	8.023,33	8.807,21	7.546,58	27.752,23	<b>52.129,35</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.369,72	<b>95.369,72</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	689,64	499.572,40	<b>500.262,04</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	10.562,75	5.224,40	6.066,67	198.430,09	<b>220.283,91</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	388,84	212.945,84	202.024,04	<b>415.358,72</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.586,08</b>	<b>14.420,45</b>	<b>227.248,73</b>	<b>1.023.148,48</b>	<b>1.283.403,74</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	11.757,89	32.419,23	38.128,45	440.977,20	<b>523.282,77</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	10.455,03	439.519,27	<b>450.774,30</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	300,00	0,00	6.400,00	412,88	215.566,96	317.492,86	<b>540.172,70</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.157,89</b>	<b>33.632,11</b>	<b>264.150,44</b>	<b>1.197.989,33</b>	<b>1.514.229,77</b>

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Fermo, 2021

L'Organo di Revisione

