

Comune di Servigliano

Organo di revisione

Verbale n. 11/A del 24 maggio 2021

OGGETTO: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 come da proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 18 maggio 2021 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011".

Preliminarmente lo scrivente da atto che in data 18 maggio 2021 l'Ente ha trasmesso la documentazione per la redazione del parere sul cosiddetto riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 come da proposta di deliberazione di Giunta Municipale n. 35 del 18 maggio 2021 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011".

In allegato alla predetta proposta di deliberazione sono allegati:

- ❖ All_1 – A.1 residui attivi cancellati per insussistenza
- ❖ All_2 – B.2 residui passivi insussistenti
- ❖ All_3 – D.1 elenco residui attivi fino al 31 dicembre 2019
- ❖ All_4 – D.2 elenco residui attivi anno 2020
- ❖ All_5 – E.1 residui passivi fino al 31 dicembre 2019
- ❖ All_6 – E.2 elenco residui passivi anno 2020
- ❖ All_7 – G.1 variazione esigibilità capitale per Palazzo Comunale
- ❖ All_8 – G.2 variazione esigibilità capitale per centro socio educativo
- ❖ All_9 – G.3 variazione esigibilità capitale S.M. Piano
- ❖ All_10 – G.4 variazione esigibilità capitale terrazza ex convento S.M. Piano
- ❖ All_11 – G.5 variazione esigibilità capitale ripristino infrastrutture connesse all'attività agricola
- ❖ All_12 – G.6 variazione esigibilità capitale realizzazione interventi area camper (reimputazione)
- ❖ All_13 – G.7 variazione esigibilità parte corrente per indennità di risultato 2020
- ❖ All_14 – G.8 variazione esigibilità parte corrente per indennità di risultato 2019
- ❖ All_15 – H impegni reimputati confluiti in FPV

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3, comma 4, D.Lgs. 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»;*
- 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»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione 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 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 fondo pluriennale vincolato 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».

Preso atto che:

- i responsabili dei servizi hanno proceduto alla ricognizione dei residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato in base all'elenco dei residui attivi e passivi;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati di cui:

- All. A.1 - residui attivi cancellati per inesigibilità euro 0,00
- All. A.2 – residui attivi cancellati per insussistenza euro 29.918,83
- All. B.2 – residui passivi insussistenti per euro 50.323,85
- All. G.4 (per euro 140.000) G.5 e G.6 – impegni correlati reimputati in quanto non esigibili per euro 50.323,85
- All. C.3 – accertamenti reimputati non correlati per euro 0,00
- All. H – impegni reimputati confluiti nel FPV in conto capitale per euro 3.526.554,44
- All D.1 – residui attivi conservati al 31 dicembre dalla gestione in conto residui per euro 4.893.711,06
- All D.2 – residui attivi conservati al 31 dicembre dalla gestione in conto competenza per euro 903.002,54
- All. E.1 – residui passivi conservati al 31 dicembre dalla gestione in conto residui per euro 486.033,19
- All. E.2 – residui passivi conservati al 31 dicembre dalla gestione in conto competenza per euro 1.070.834,99
- All. F.1 – residui attivi riclassificati euro 0,00
- All. F.2 – residui passivi riclassificati euro 0,00

L'organo di revisione ha proceduto, a campione, alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

Accertamenti delle entrate nel 2020 con evidenza delle riscossioni e delle reimputazioni al 31 dicembre 2020

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

Titolo	Accertamenti 2020	Riscossioni in c/competenza	Insussistenza di competenza	Residui di competenza	Accertamenti reimputati
I	1.085.904,31	815.484,88		270.419,43	
II	1.126.278,04	658.096,16		468.181,88	
III	193.860,97	94.482,80		99.378,17	
IV	252.706,05	191.344,69		61.361,36	213.435,68
V	-	-		-	
VI	-	-		-	
VII	-	-		-	
IX	309.608,23	305.946,53		3.661,70	
TOT	2.968.357,60	2.065.355,06	-	903.002,54	213.435,68

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti 2020 reimputati	2021	2022	2023
I				
II				
III				
IV	213.435,68	213.435,68		
V				
VI				
VII				
IX				
TOT	213.435,68	213.435,68	-	-

Impegni delle uscite nel 2020 con evidenza delle riscossioni e delle reimputazioni al 31 dicembre 2020

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

Titolo	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Residui di competenza	Impegni reimputati
I	2.133.721,27	1.483.614,53		650.106,74	
II	519.830,20	111.462,39		408.367,81	213.435,68
III	-	-		-	
IV	111.185,36	111.185,36		-	
V	-	-		-	
VII	309.608,23	297.247,79		12.360,44	
TOT	3.074.345,06	2.003.510,07	-	1.070.834,99	213.435,68

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Descrizione - IMPEGNI REIMPUTATI	2021	2022	2023
Titolo I	8.790,30		
Titolo II	3.517.764,14		
Titolo III			
Titolo IV			
Titolo V			
Titolo VII			
TOTALE	3.526.554,44		

La reimputazione degli impegni è stata 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.

Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Titolo	Accertamenti 2020 reimputati	Titolo	Impegni reimputati
I		I	
II		II	213.435,68
III		III	
IV	213.435,68	IV	
V		V	
VI		VI	
VII			
IX			
TOT	213.435,68	TOT	213.435,68

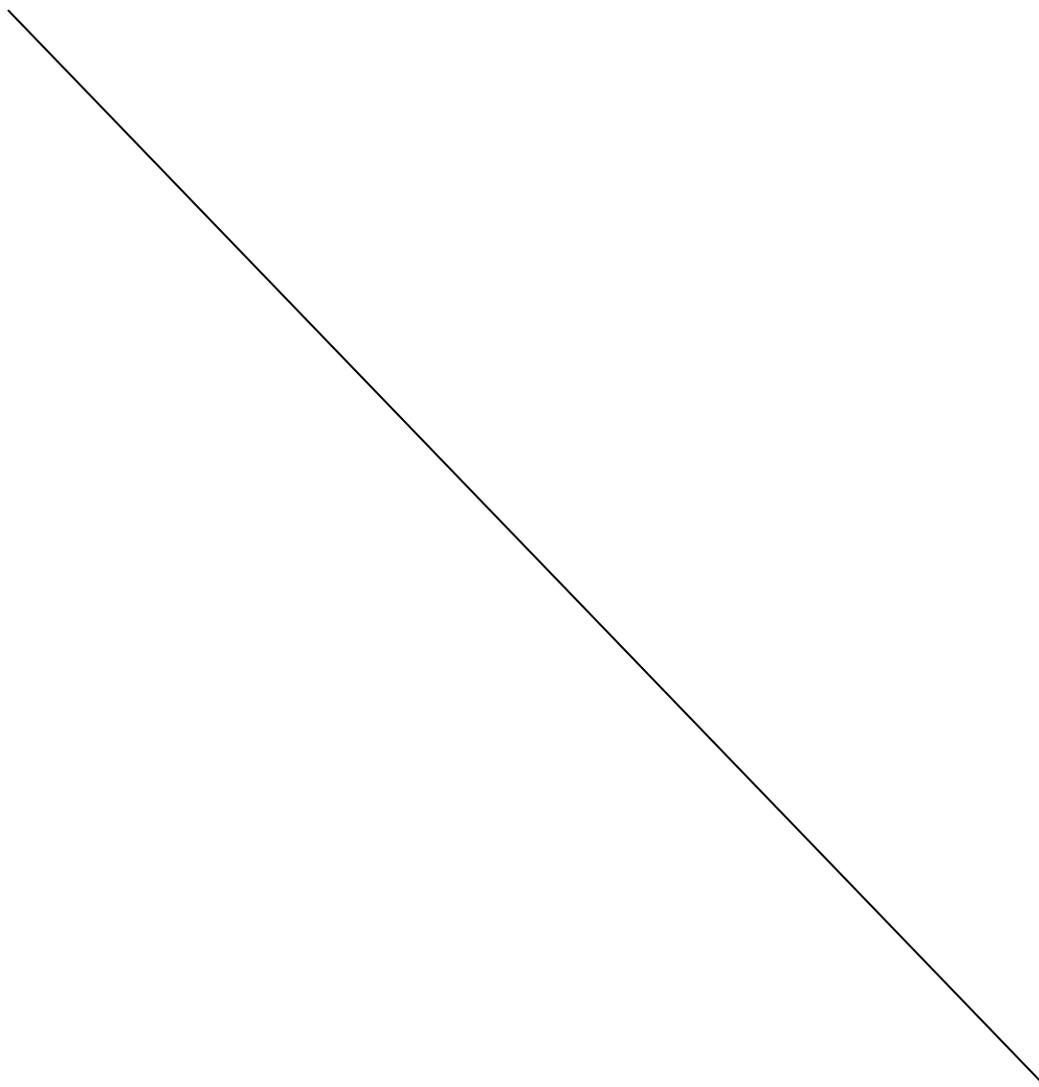
La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Gli accertamenti e impegni reimputati pari ad € 213.435,68 si riferiscono:

- 1) progetto area camper € 70.000,00 esigibilità 2021 (ALL_G.7)
- 2) progetto viabilità € 29.435,68 (ALL_G.5) strade interpoderali
- 3) progetto sistemazione terrazza Santa Maria del Piano complessivi € 140.000,00 di cui € 26.000,00 FPV (oneri del 2020) ed € 114.000,00 esigibilità 2021 (ALL_G.4).

Fondo Pluriennale Vincolato di spesa finale al 31 dicembre 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 è pari a euro 3.526.554,44, così composto:



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	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)
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1 Organi istituzionali									
Capitolo 2918/2 INTERVENTO DI RIPARAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO DEL COMUNE DI SERVIGLIANO (=E560/1)	600.000,00	7.637,98	0,00	0,00	592.362,02	0,00	0,00	0,00	592.362,02
TOTALE PROGRAMMA - Organi istituzionali	600.000,00	7.637,98	0,00	0,00	592.362,02	0,00	0,00	0,00	592.362,02
2 Segreteria generale									
Capitolo 40/0 RETRIBUZIONE AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00
Capitolo 50/0 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00	350,00
TOTALE PROGRAMMA - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato									
Capitolo 316/0 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	162,00	0,00	0,00	0,00	162,00	0,00	0,00	0,00	162,00
TOTALE PROGRAMMA - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	162,00	0,00	0,00	0,00	162,00	0,00	0,00	0,00	162,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
Capitolo 2558/0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE (RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA DELL'EX CONVENTO S. MARIA DEL PIANO =E580/2 + E600)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
TOTALE PROGRAMMA - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00
6 Ufficio tecnico									
Capitolo 160/0 RETRIBUZIONE AL TECNICO COMUNALE	2.065,80	0,00	0,00	0,00	2.065,80	2.065,80	0,00	0,00	4.131,60
Capitolo 160/0 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	491,70	0,00	0,00	0,00	491,70	380,00	0,00	0,00	871,70
TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico	2.557,50	0,00	0,00	0,00	2.557,50	2.445,80	0,00	0,00	5.003,30
11 Altri servizi generali									
Capitolo 358/0 I.R.A.P.	320,00	0,00	0,00	0,00	320,00	325,00	0,00	0,00	645,00
Capitolo 2446/0 FONDO DI PRODUTTIVITA'	680,00	0,00	0,00	0,00	680,00	1.000,00	0,00	0,00	1.680,00
Capitolo 2447/0 CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI FONDO PRODUTTIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
TOTALE PROGRAMMA - Altri servizi generali	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.525,00	0,00	0,00	2.525,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	603.719,50	7.637,98	0,00	0,00	596.081,52	31.070,80	0,00	0,00	627.152,32
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									

MISSIONI E PROGRAMMI	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)	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)
2 Altri ordini di istruzione									
Capitolo 2636/1 ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MADIA I. VECCHIOTTI. CORPO 2	355.000,00	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA - Altri ordini di istruzione	355.000,00	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	355.000,00	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1 Valorizzazione dei beni di interesse storico									
Capitolo 2918/4 RECUPERO CHIESA DEL CONVENTO DI SANTA MARIA DEL PIANO (=E560/2)	1.585.062,90	9.204,40	0,00	0,00	1.575.858,50	0,00	0,00	0,00	1.575.858,50
TOTALE PROGRAMMA - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.585.062,90	9.204,40	0,00	0,00	1.575.858,50	0,00	0,00	0,00	1.575.858,50
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.585.062,90	9.204,40	0,00	0,00	1.575.858,50	0,00	0,00	0,00	1.575.858,50
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
2 Interventi per la disabilità									
Capitolo 2918/14 RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE SEDE ASILO E CENTRO SOCIO - EDUCATIVO (=E560/0)	1.340.579,40	17.035,78	0,00	0,00	1.323.543,62	0,00	0,00	0,00	1.323.543,62
TOTALE PROGRAMMA - Interventi per la disabilità	1.340.579,40	17.035,78	0,00	0,00	1.323.543,62	0,00	0,00	0,00	1.323.543,62
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.340.579,40	17.035,78	0,00	0,00	1.323.543,62	0,00	0,00	0,00	1.323.543,62
TOTALE	3.884.361,80	388.878,16	0,00	0,00	3.495.483,64	31.070,80	0,00	0,00	3.526.554,44

di cui:

FPV	Importo
FPV di spesa corrente	8.790,30
FPV di spesa c/capitale	3.517.764,14
TOTALE	3.526.554,44

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano la seguente composizione:

Salario accessorio e premiante	8.790,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2019 spesa corrente	8.790,30

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.823,00	€ 3.719,50	€ 8.790,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.823,00	€ 3.719,50	€ 5.070,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2****	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 3.719,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 123.100,00	€ 3.880.642,30	€ 3.517.764,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 123.100,00	€ 3.880.642,30	€ 3.517.764,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020. Il revisore ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4 da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Per quanto riguarda la composizione dell'FPV è possibile riepilogare quanto segue:

- ✓ per euro 592.362,02 riguarda il cap. 2918/2 "Intervento di riparazione ed adeguamento sismico del Comune di Servigliano (E560/1)"
- ✓ per euro 26.000,00 riguarda il cap. 2568/0 "Manutenzione straordinaria beni del Patrimonio Comunale – riqualificazione terrazza dell'ex convento S.M. Piano (E580/2) e (E600)"
- ✓ per euro 1.575.858,50 riguarda il cap. 2918/4 "Recupero Chiesa del Convento di S.M. del Piano (E560/2)"
- ✓ per euro 1.323.543,62 riguarda il cap. 2918/14 "Ristrutturazione immobile sede Asilo e Centro Socio-Educativo (E560/0)".

Residui attivi e passivi determinati con il conto del bilancio 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto risulta la seguente situazione in ordine alla gestione dei residui:

Titolo	Residui attivi al 1 gennaio 2020	Riscossioni in c/residui	Minori/Maggiori residui	Residui attivi al 31 dicembre 2020
I	927.749,46	340.131,80	14.475,93	602.093,59
II	616.359,92	387.528,20	- 3.446,00	225.385,72
III	117.309,17	56.360,11	- 11.666,73	49.282,33
IV	4.097.309,55	95.422,61	- 4.833,76	3.997.053,18
V	-	-	-	-
VI	14.764,83	3.755,89	-	11.008,94
VII	-	-	-	-
IX	10.792,10	1.404,80	- 500,00	8.887,30
TOT	5.784.285,03	884.603,41	- 5.970,56	4.893.711,06

I residui attivi devono corrispondere a crediti scaduti alla fine dell'esercizio secondo i criteri di esigibilità individuati dal punto 3 del principio contabile 4/2.

Si evidenzia che per i residui attivi di difficile esazione occorre tenere presente il principio applicato 4/2 il quale prevede che, trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata, valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Dal prospetto dei residui passivi al 31 dicembre 2020 risulta che:

Titolo	Residui passivi al 1 gennaio 2020	Pagamenti in conto residui	Minori/Maggiori residui	Residui passivi al 31 dicembre 2020
I	1.108.117,51	679.341,46	- 50.189,31	378.586,74
II	333.743,80	243.749,99	- 134,54	89.859,27
III	-	-	-	-
IV	2.333,35	2.333,35	-	-
V	-	-	-	-
VII	28.501,61	10.914,43	-	17.587,18
TOT	1.472.696,27	936.339,23	- 50.323,85	486.033,19

Si ricorda che ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 costituiscono residui passivi "le somme impegnate a norma dell'art. 56, liquidate o liquidabili, e non pagate entro il termine dell'esercizio, da iscriversi nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo".

Più in generale si sottolinea che possono essere considerate esigibili sole le spese impegnate nell'esercizio precedente relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture siano pervenute nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

Dall'esame sopra riportato si evince:

- i residui attivi complessivi riportati ammontano ad euro 5.796.713,60
 - di cui euro 4.893.711,06 dalla gestione in conto residui
 - di cui euro 903.002,54 dalla gestione di competenza

- i residui passivi complessivi ammontano ad euro 1.556.808,18
 - di cui euro 486.033,19 dalla gestione in conto residui
 - di cui euro 1.070.834,99 dalla gestione di competenza

Analisi dei residui eliminati o ridotti

Dall'esame della documentazione esaminata risultano eliminati un ammontare di euro 29.918,83 di residui attivi. Essi sono così suddivisi:

- titolo I euro 6.911,79
- titolo II euro 4.957,69
- titolo III euro 12.715,59
- titolo IV euro 4.833,76
- titolo IX euro 500,00

Dall'esame della documentazione esaminata risultano eliminati un ammontare di euro 50.323,85 di residui passivi.

Essi sono così suddivisi:

- titolo I euro 50.189,31
- titolo II euro 134,54

Le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata mantengono lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

In ordine alle insussistenze dei residui passivi si rilevano i seguenti vincoli per complessivi euro

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, come da B2 per un totale di € 45.577,66:

Vincoli	Importo	Anno
imp. 343	5.500,00	2018
Imp. 344	4.032,78	2018
Imp. 345	725,97	2018
Imp. 345	600,00	2017
Imp. 346	975,38	2018
Imp. 347	4.000,00	2018
Imp. 347	1.205,20	2017
Imp. 348	2.065,16	2018
Imp. 348	7.000,00	2017
Imp. 349	1.847,55	2018
Imp. 353	1.036,80	2018
Imp. 350	543,69	2018
Imp. 350	3.266,21	2017
Imp. 352	14.104,89	2017
TOTALE	46.903,63	

In merito ai predetti residui passivi con vincolo cancellati, l'Ente ha ritenuto correttamente vincolare l'avanzo di amministrazione per pari importo.

Non ci sono stati residui attivi oggetto di cancellazione da parte dell'agenzia delle entrate per ruoli emessi sotto a 1000 euro.

Vetustà dei residui conservati

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

Residui Attivi - Titolo	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020
I	94.340,75	27.694,11	385.521,07	46.457,46	48.080,20	270.419,43	872.513,02
II	-	2.407,70	2.409,86	164.274,83	56.293,33	468.181,88	693.567,60
III	17.662,15	5.032,64	367,09	5.547,38	20.673,07	99.378,17	148.660,50
IV	-	-	-	120.280,94	3.876.772,24	61.361,36	4.058.414,54
V	-	-	-	-	-	-	-
VI	11.008,94	-	-	-	-	-	11.008,94
VII	-	-	-	-	-	-	-
IX	990,00	600,00	2.336,36	3.384,21	1.576,73	3.661,70	12.549,00
TOTALE	124.001,84	35.734,45	390.634,38	339.944,82	4.003.395,57	903.002,54	5.796.713,60

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

Residui Passivi - Titolo	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020
I	2.232,50	3.600,00	18.630,21	61.920,55	292.203,48	650.106,74	1.028.693,48
II	-	2.565,46	-	32.409,95	54.883,86	408.367,81	498.227,08
III	-	-	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-	-	-
V	-	-	-	-	-	-	-
VII	516,74	-	11.417,29	1.621,94	4.031,21	12.360,44	29.947,62
TOTALE	2.749,24	6.165,46	30.047,50	95.952,44	351.118,55	1.070.834,99	1.556.868,18

Conclusioni

Si ricorda che i residui attivi riportati nel bilancio concorrono a formare il risultato di amministrazione che l'Ente può applicare ed utilizzare negli esercizi successivi, nei limiti di cui all'art. 187 del TUEL, ed è responsabilità primaria dell'Ente mantenere nel bilancio solo i residui che ritiene di incassare con ragionevole certezza.

Al fine di conferire veridicità ed attendibilità al bilancio, il riaccertamento è finalizzato ad un controllo sostanziale e non solo formale, cosicchè ove risulti che il credito, di fatto, non è più esistente, esigibile o riscuotibile, esso deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio in apposita voce dell'attivo patrimoniale fino al compimento del termine prescrizionale, allo scadere del quale deve essere eliminato anche da tale conto, con contestuale riduzione del patrimonio (art. 230 comma 5 del TUEL).

Alla luce di quanto esposto e rappresentato, il Revisore invita l'Ente a porre attenzione alla suddetta attività (art. 228), operazione da effettuare separatamente per i residui attivi (art. 189 TUEL) e per i residui passivi (art. 190 TUEL) ed espressione del principio di veridicità del bilancio e del suo rendiconto (art. 151, 153 e 162 del TUEL). Si tratta di comportamenti necessari per bilanciare gli effetti negativi sul risultato di amministrazione che rispondono ai principi di prudenza e di effettività dell'equilibrio finanziario.

Come ribadito dalla giurisprudenza della Corte costituzionale con la sentenza n. 101/2018, *“gli avanzi di amministrazione degli enti territoriali, impiegabili per liberare spazi finanziari o consentire nuove spese agli enti che ne sono titolari, e le riserve conservate nel fondo pluriennale vincolato devono essere assoggettati a una rigorosa verifica in sede di rendiconto”*, ciò in quanto, se non correttamente determinati, possono produrre effetti espansivi della capacità di spesa suscettivi di minare gli equilibri di parte corrente, penalizzare gli investimenti e, nel tempo, provocare pericolosi squilibri.

Alla luce di quanto sopra, degli esami effettuati,

l'Organo di Revisione visti:

- il Regolamento di Contabilità;
- il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario;
- il rispetto dei singoli equilibri interessati e dell'equilibrio generale di bilancio conseguenti alla suddetta variazione;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 18 maggio 2021 avente ad oggetto *“riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011”*. Si raccomanda l'Ente di procedere ad una azione incisiva e diretta in ordine alla riscossione dei residui attivi con particolare riferimento a quelli iscritti al titolo I ed al titolo IV delle Entrate. A tal proposito per questi ultimi si rileva una particolare, limitata e modesta, riscossione e pertanto si raccomanda uno specifico esame al fine di poterne accelerare il conseguente incasso.

San Severino Marche, 24 maggio 2021

L'Organo di revisione
Dott. Gilberto Chiodi

