

Comune di MASSA FERMANA

ORGANO DI REVISIONE

Dr. Giuseppe Salvucci

Verbale n. 5 del 11/05/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 11/05/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 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».*

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- 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 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 634.077,87

- residui passivi pari a € 498.023,32

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	1.221,44		16.586,30	5.136,13	17.433,40	97.228,30	137.605,57
Titolo 2			12.769,10	5.562,12	86.938,45	132.935,97	238.205,64
Titolo 3					746,00	45.977,42	46.723,42
Titolo 4			10.000,00	60.000,00	6.045,00	98.329,89	174.374,89
Titolo 5							0,00
Titolo 6			603,38				603,38
Titolo 7							0,00
Titolo 9	12.404,48	4.654,88	2.476,00	4.851,00	2.230,27	9.948,34	36.564,97
TOTALE	€ 13.625,92	4.654,88	42.434,78	75.549,25	113.393,12	384.419,92	634.077,87

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		2.500,00	7.814,09	24.076,79	88.710,17	242.740,00	365.841,05
Titolo 2	1.199,00		67,18	1.833,60	20.522,20	79.111,34	102.733,32
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	2.896,12	564,00	1.142,80	7.196,49	6.158,73	11.490,81	29.448,95
TOTALE	4.095,12	3.064,00	9.024,07	33.106,88	115.391,10	333.342,15	498.023,32

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	496.706,47	399.478,17	97.228,30	
Titolo 2	381.296,42	248.360,45	132.935,87	
Titolo 3	91.867,02	45.889,60	45.977,42	
Titolo 4	261.482,30	76.465,29	98.329,89	86.687,12
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.231.352,21	770.193,51	374.471,48	86.687,12

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	860.764,82	574.134,05	242.740,00	43.890,77
Titolo 2	313.081,96	133.970,62	79.111,34	100.000,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.173.846,78	708.104,67	321.851,34	

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

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:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	86.687,12	86.687,12		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	86.687,12	86.687,12	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	43.890,77	43.890,77		
Titolo 2	100.000,00	100.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	143.890,77	143.890,77	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	86.687,12
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	86.687,12	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	86.687,12	-	86.687,12

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 57.203,65;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020							
	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 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 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)	(g) = (c) + (d) + (e) +
TITOLO I	€ 2.226,00	€ 2.226,00				€ 43.890,77	€ 43.890,77
TITOLO II					€ 0,00	€ 13.312,88	€ 13.312,88
TITOLO III					€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 2.226,00	€ 2.226,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.203,65	€ 57.203,65

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
SPESA CORRENTE		43.890,77
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		41.890,77
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		2.000,00
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		43.890,77
SPESA IN CONTO CAPITALE		
TOTALE FPV 2020		43.890,77

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

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.000,00	15.366,35	5.046,56	2.226,00	43.890,77
- 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 **	2.000,00	15.366,35	5.046,56	2.226,00	43.890,77
- 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					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

*)

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.000,00	€ 82.093,54	€ 187.561,64	€ 0,00	€ 13.312,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 82.093,54	€ 187.561,64	€ 0,00	€ 13.312,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.000,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) 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 31/12/19, 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	188.960,14	141.264,85	- 7.318,02	40.377,27
Titolo 2	144.617,01	39.462,09	114,75	105.269,67
Titolo 3	19.759,69	18.942,65	- 71,04	746,00
Titolo 4	129.234,01	53.189,01		76.045,00
Titolo 5	46.690,16	46.690,16	-	-
Titolo 6	603,38			603,38
Titolo 7				
Titolo 9	35.708,79	7.697,67	- 1.394,49	26.616,63
TOTALE	565.573,18	307.246,43	- 8.668,80	249.657,95

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 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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 31.12.2020
Titolo 1	287.058,76	162.868,87	- 1.088,84	123.101,05
Titolo 2	121.601,09	97.848,96	- 130,15	23.621,98
Titolo 3	49.690,16	49.690,16	-	-
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	34.555,73	15.003,10	- 1.594,49	17.958,14
TOTALE	492.905,74	325.411,09	- 2.813,48	164.681,17

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

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.

In particolare, non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 ha **provveduto/non 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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e 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.

Civitanova Marche, lì 11/05/2021

L'Organo di Revisione

Dr. Giuseppe Salvucci



