

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO
PROVINCIA DI MACERATA

Verbale n. 05 del 29/03/2021

**OGGETTO: RELAZIONE – PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA
COMUNALE AD OGGETTO RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020**

Il Revisore Unico del Comune di Ripe San Ginesio (MC), ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Tenuto conto che:

a) l'articolo 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011, nel disciplinare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, 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 paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, 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 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 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 accertate 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 riapprovazione 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 determine ed atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO
PROVINCIA DI MACERATA

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Vista la proposta di delibera di Giunta Comunale del 29/03/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs.n.118/2011", unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- residui attivi pari a € 542.470,69 da riportare all'01/01/2021
- residui passivi pari a € 683.900,17 da riportare all'01/01/2021
- residui attivi cancellati pari a € 68.666,13
- residui passivi cancellati pari a € 103.131,34

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FPV 2020		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		15.505,50
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		164.239,59
TOTALE FPV 2020		179.745,09

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è in maggioranza costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche

FPV SPESA CORRENTE costituito da :

- Spese Legali € 14.560,50
- Retribuzione accessoria Operatore ecologico € 468.00
- Retribuzione accessoria Personale Ufficio Anagrafe € 477.00

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO
PROVINCIA DI MACERATA

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte IN CONTO CAPITALE si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, è conforme ed è costituito da :

- Allestimento Pinacoteca € 2.337,42
- Programma di edilizia Residenziale in Autocostruzione € 1.830,00
- Manutenzione Straordinaria Pinacoteca € 662,58
- Manutenzione straordinaria ed Ampliamento impianti sportivi € 40.000,00
- Infrastrutture mobilità dolce € 13.335,06
- Manutenzione straordinaria ex casa famiglia € 32.216,27
- Demolizione e ricostruzione ex Capannone Azzacconi € 2.850,70
- Costruzione Immobile Pluriuso per archivio comunale, sede assoc. E deposito mezzi € 5.950,37
- Riqualficazione e valorizzazione Torre Leonina € 11.750,76
- Completamento Impianti Sportivi € 22.463,36
- Ripristino Strada Bertonaia € 30.843,07

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA DATA DEL 31/12/2020

Vista la documentazione acquisita

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1			1.150,55	20,00	17.402,75	38.768,09	57.341,39
Titolo 2	300,00	487,48	2.722,38	9.366,67	31.895,06	149.687,16	194.458,75
Titolo 3	3.556,10	322,39	872,25	1.454,93	1.945,60	86.287,39	94.438,66
Titolo 4					80.952,60	111.885,64	192.838,24
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	750,20			630,00		2.013,45	3.393,65
TOTALE	4.606,30	809,87	4.745,18	11.471,60	132.196,01	388.641,73	542.470,69

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

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO
PROVINCIA DI MACERATA

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	15.332,85	16.031,72	20.821,84	22.593,47	52.406,21	253.118,87	380.304,96
Titolo 2					8.985,40	177.250,28	186.235,68
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	10.955,84	4.538,97	75.703,97		19.910,06	6.250,69	117.359,53
TOTALE	26.288,69	20.570,69	96.525,81	22.593,47	81.301,67	436.619,84	683.900,17

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31.12.20
Titolo 1	184.590,24	150.363,68	- 15.653,26	18.573,30
Titolo 2	191.235,45	149.955,07	3.491,21	44.771,59
Titolo 3	51.303,70	20.600,90	- 22.551,53	8.151,27
Titolo 4	146.952,60	66.000,00		80.952,60
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	30.100,78	28.720,58		1.380,20
TOTALE	604.182,77	415.640,23	- 34.713,58	153.828,96

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	388.700,83	160.727,87	- 100.786,87	127.186,09
Titolo 2	164.967,87	153.638,00	- 2.344,47	8.985,40
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	159.134,78	48.025,94		111.108,84
TOTALE	712.803,48			247.280,33

COMUNE DI RIPE SAN GINESIO
PROVINCIA DI MACERATA

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, liquide o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

TENUTO CONTO

Dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, dai Dirigenti competenti;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione,

ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 e alle conseguenti variazioni tecniche apportate al Bilancio di Previsione 2021 e seguenti, di cui alla proposta di deliberazione n. 25/2021 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.

Ancona, 29.03.2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Alessandra Zamporlini

