

**Comune di Ortezzano**

Verbale n. 6 del 12 aprile 2021

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 30 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di Giunta relativa ai riaccertamenti ordinari e i relativi allegati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

## Sommario

<b>ANALISI DEI RESIDUI .....</b>	<b>3</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020. Errore. Il segnalibro non è definito.</b>	
<b>IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020 .....</b>	<b>3</b>
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020 .....</b>	<b>4</b>
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019 .....</b>	<b>5</b>
<b>RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI .....</b>	<b>6</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>6</b>

## ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 0,00
- residui passivi pari a € 341.907,07

## 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 precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 2				64.926	69.021	8.340	142.287
Titolo 3			1.870	702	17.100	46.399	66.071
Titolo 4					90.388	359.381	449.769
Titolo 9				5.000		36.211	41.211
<b>TOTALE</b>	-	-	<b>1.870</b>	<b>70.628</b>	<b>176.509</b>	<b>450.332</b>	<b>699.339</b>

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	1.228	3.829	2.055	8.554	12.231	153.706	181.603
Titolo 2				1.269	11.787	312.953	326.009
Titolo 4						1.272	1.272
Titolo 7	4.815	155	155	432	15.903	45.096	66.555
<b>TOTALE</b>	<b>6.043</b>	<b>3.983</b>	<b>2.210</b>	<b>10.254</b>	<b>39.922</b>	<b>513.027</b>	<b>575.439</b>

## IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	623.879,05	470.172,82	153.706,23	-
Titolo 2	476.629,08	163.675,82	312.953,26	341.907,07
Titolo 3				-
Titolo 4	2.516,54	1.245,04	1.271,50	-
Titolo 7	200.162,09	155.065,89	45.096,20	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.303.186,76</b>	<b>790.159,57</b>	<b>513.027,19</b>	-

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	444.793,54	444.793,54		-
Titolo 2	115.884,46	42.618,46	73.266,00	-
Titolo 3	206.819,82	160.421,02	46.398,80	-
Titolo 4	498.862,00	139.480,76	359.381,24	-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	200.162,09	163.950,61	36.211,48	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.466.521,91</b>	<b>951.264,39</b>	<b>515.257,52</b>	-

## 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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 2	- 341.907,07	- 341.907,07	341.907,07	
<b>TOTALE</b>	<b>- 341.907,07</b>	<b>- 341.907,07</b>	<b>341.907,07</b>	<b>-</b>

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

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

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 341.907,07

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Titoli	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 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 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)
<b>Titolo 1</b>	11.669,66	11.669,66	-	-	-	-	-	-	-
<b>Titolo 2</b>	193.670,01	193.670,01			-	341.907,07			341.907,07
<b>Titolo 3</b>					-				-
<b>Totale</b>	<b>205.339,67</b>	<b>205.339,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>341.907,07</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>341.907,07</b>

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:

<b>FVP 2019</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>0</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		341.907,07
<b>TOTALE FPV 2020</b>		<b>341907,07</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019**

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 1.1.2019	Riscossioni	Maggiori-Minori residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	59.408,59	59.729,35	320,76	- 0,00
Titolo 2	126.391,64	55.272,06	- 2.098,65	69.020,93
Titolo 3	98.001,00	40.790,26	- 37.538,55	19.672,19
Titolo 4	268.976,77	151.626,90	- 26.960,63	90.389,24
Titolo 5	8.598,37		- 8.598,37	-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	22.129,17		- 17.129,71	4.999,46
<b>TOTALE</b>	<b>583.505,54</b>	<b>307.418,57</b>	<b>- 92.005,15</b>	<b>184.081,82</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che: principalmente i residui attivi accertati già nel bilancio 2019 e non riscossi si riferiscono ai contributi per il terremoto in particolare al titolo 2 per 64.926 Euro al contributo straordinario sul personale e al titolo 4 per la ricostruzione del Torrione per 81.915 Euro

Le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi analizzati si riferiscono ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate.

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	132.842,49	99.353,35	- 5.592,44	27.896,70
Titolo 2	101.684,00	88.620,65	- 7,14	13.056,21
Titolo 3				-
Titolo 4		-	-	-
Titolo 5				-
Titolo 7	53.926,72	16.590,75	- 15.876,96	21.459,01
<b>TOTALE</b>	<b>288.453,21</b>	<b>204.564,75</b>	<b>- 21.476,54</b>	<b>62.411,92</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che le spese sono state di norma impegnate in ossequio le regole stabili 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, anche se dal campionamento è emerso che in alcuni casi l'imputazione in base al criterio dell'esigibilità non è stata rispettata.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

I residui attivi cancellati e eliminati residui attivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate ammontano a i € 92.005,15 mentre i residui passivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate per € 41.434,82.

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore dei Conti

*dott.ssa Eliana De Rosa*

