



COMUNE DI AMATRICE

(Provincia di Rieti)

Parere dell'Organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

Comune di AMATRICE (RI)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 19/5/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 12/5/2021 a mezzo posta elettronica 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 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».*
- c) 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 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 2020-2022, 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.

N.B. in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.

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	1.128.824,15 €				1.128.824,15 €
Titolo 2	425.354,04 €				425.354,04 €
Titolo 3	8.603,41 €				8.603,41 €
Titolo 4	2.416.231,49 €				2.416.231,49 €
Titolo 5	- €				- €
Titolo 6	- €				- €
Titolo 7	- €				- €
Titolo 9	3.110,00 €				3.110,00 €
TOTALE	3.982.123,09 €	- €	- €	- €	3.982.123,09 €

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	878.958,02 €				878.958,02 €
Titolo 2	489.948,56 €				489.948,56 €
Titolo 3	- €				- €
Titolo 4	43.499,12 €				43.499,12 €
Titolo 5	- €				- €
Titolo 7	3.722,90 €				3.722,90 €
TOTALE	1.416.128,60 €	- €	- €	- €	1.416.128,60 €

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

l'Ente dà atto che la re-imputazione per variazione di esigibilità e il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale risulta così costituito:

TIPOLOGIA	ANNO 2020	ANNO 2021
Totale Entrate	€ 0	€ 10.613.416,39
Totale Spese	€ 0	€ 10.613.416,39
DI CUI FPV		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 5.628.363,40	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.921.080,24	

4. 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 19.863.945,58 di cui:

- euro 15.803.770,99 da gestione residui;
- euro 4.060.174,59 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.101.826,31 di cui:

- euro 13.685.697,71 da gestione residui;
- euro 1.416.128,60 da gestione competenza 2020.

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	- €	- €	13.438,94 €	- €	- €	79.909,53 €	1.128.824,15 €	1.222.172,62 €
Titolo 2	- €	6.744,52 €	799.878,23 €	2.941.822,16 €	1.137.436,20 €	2.572.312,58 €	425.354,04 €	7.883.547,73 €
Titolo 3	100,00 €	5.000,00 €	2.889.628,28 €	2.563.031,62 €	590.000,00 €	217.525,72 €	86.654,91 €	6.351.940,53 €
Titolo 4	121.207,09 €	50.215,35 €	150.339,28 €	- €	11.388,73 €	696.323,71 €	2.416.231,49 €	3.445.705,65 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	42.671,06 €	- €	- €	- €	42.671,06 €
Titolo 9	- €	24.375,00 €	- €	598.256,92 €	290.780,99 €	1.385,08 €	3.110,00 €	917.907,99 €
Totale	121.307,09 €	86.334,87 €	3.853.284,73 €	6.145.781,76 €	2.029.605,92 €	3.567.456,62 €	4.060.174,59 €	19.863.945,58 €

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	38.763,26 €	49.251,79 €	6.107.462,26 €	1.526.430,12 €	1.231.876,46 €	2.120.755,99 €	878.958,02 €	11.953.497,90 €
Titolo 2	14.675,40 €	9.720,84 €	1.106.113,17 €	405.839,09 €	289.128,93 €	701.761,42 €	489.948,56 €	3.017.187,41 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	297,66 €	- €	- €	- €	- €	43.499,12 €	43.796,78 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	491,28 €	55.727,51 €	17.100,00 €	500,00 €	9.802,53 €	3.722,90 €	87.344,22 €
Totale	53.438,66 €	59.761,57 €	7.269.302,94 €	1.949.369,21 €	1.521.505,39 €	2.832.319,94 €	1.416.128,60 €	15.101.826,31 €

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione pertanto risultano:

residui attivi cancellati definitivamente per euro 7.118.594,99;

residui passivi cancellati definitivamente per euro 9.011.138,01.

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.

Roma, lì 19 maggio 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Fabrizio Brugnoli