

COMUNE DI CASATENOVO

(Provincia di Lecco)

VERBALE n. 08 del 19/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui .

Il sottoscritto revisore dei Conti,

Ricevuta in data odierna la proposta di deliberazione della Giunta comunale 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2019 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli Responsabili di Entrata e di Spesa dell'Ente, ai sensi degli artt. 46, comma 6, e 56 comma 9, del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati effettuati riaccertamenti parziali di residui;

Ciò premesso e considerato;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.947.159,40	4.667.581,25	1.279.578,15	-
Titolo 2	1.019.579,93	922.301,88	97.278,05	
Titolo 3	1.317.404,18	856.157,87	461.246,31	
Titolo 4	1.013.704,71	885.589,02	128.115,69	
Titolo 5	-		-	
Titolo 6	31.709,48	31.709,48	-	
Titolo 7	-			
Titolo 9	1.028.055,45	973.534,57	54.520,88	
TOTALE	10.357.613,15	8.336.874,07	2.020.739,08	-

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	7.063.343,72	5.890.395,06	1.172.948,66	94.877,31
Titolo 2	1.226.036,40	935.264,12	290.772,28	1.441.892,38
Titolo 3	11.463,24	11.463,24	-	
Titolo 4	208.816,02	208.816,02	-	
titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	1.028.055,45	887.086,09	140.969,36	
TOTALE	9.537.714,83	7.933.024,53	1.604.690,30	1.536.769,69

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	94.877,31	94.877,31		
Titolo 2	1.441.892,38	1.441.892,38		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.536.769,69	1.536.769,69	-	-

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si è verificata la fattispecie di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.536.769,69

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 1.536.769,69 è pertanto la seguente:

	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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	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 2021 e successivi	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)
TITOLO I	83.373,19	47.194,75	4.328,59	-	31.849,85	63.027,46	-		94.877,31
TITOLO II	1.717.365,55	740.635,29	366.843,51		609.886,75	832.005,63			1.441.892,38
TOTALE	1.800.738,74	787.830,04	371.172,10	-	641.736,60	895.033,09	-	-	1.536.769,69
*									
(

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	94.877,31
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.441.892,38
TOTALE	1.536.769,69

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente 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, come per ultimo modificato dal DM 01.03.2019.

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

Salario accessorio e premiante *	62.142,47			
Trasferimenti correnti				
Incarichi a legali	31.086,04			
Altri incarichi				
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	380,00			
Altro **	1.268,80			
Totale FPV 2020 spesa corrente	94.877,31			

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	75.176,88	83.373,19	94.877,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			380,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	55.444,76	68.013,92	61.378,66
- 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***	7.460,54		1.268,80
- 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	12.271,58	15.359,27	31.849,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
(*) solo per gli enti sperimentatori			
(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

1.3.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.556.183,49	1.717.365,55	1.441.892,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.218.727,59	1.133.402,66	832.005,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	337.455,90	583.962,89	609.886,75

5 – 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 dei residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	2.455.656,62	1.231.192,47	- 47.936,48	1.176.527,67
Titolo 2	101.187,08	79,20	-	101.107,88
Titolo 3	1.284.096,56	233.116,20	- 113.446,69	937.533,67
Titolo 4	56.198,19	11.198,19		45.000,00
Titolo 5	334.063,79	-		334.063,79
Titolo 6	140.674,96	7.421,54		133.253,42
Titolo 7				-
Titolo 9	19.538,95	4.618,15	- 69,80	14.851,00
TOTALE	4.391.416,15	1.487.625,75	- 161.452,97	2.742.337,43

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;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	957.964,96	827.393,91	24.066,09	106.504,96
Titolo 2	527.492,59	191.850,26	4.017,51	331.624,82
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	155.259,72	103.612,22	69,80	51.577,70
TOTALE	1.640.717,27	1.122.856,39	28.153,40	489.707,48

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;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	65.455,99	231.080,48	259.707,20	247.693,19	372.590,81	1.279.578,15	2.456.105,82
2				-	101.107,88	97.278,05	198.385,93
3	7.883,97	225.476,54	244.957,11	279.272,01	179.944,04	461.246,31	1.398.779,98
4					45.000,00	128.115,69	173.115,69
5	8.605,31		25.458,48	-	300.000,00	-	334.063,79
6	133.253,42	-				-	133.253,42
7							-
9	1.110,89			7.774,68	5.965,43	54.520,88	69.371,88
totale	216.309,58	456.557,02	530.122,79	534.739,88	1.004.608,16	2.020.739,08	4.763.076,51

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	7.018,84	13.222,73	22.461,35	26.173,89	37.628,15	1.172.948,66	1.279.453,62
2				3.253,74	328.371,08	290.772,28	622.397,10
3						-	-
4							-
5							-
7	19.796,63	2.945,00	5.960,33	11.437,96	11.437,78	140.969,36	192.547,06
totale	26.815,47	16.167,73	28.421,68	40.865,59	377.437,01	1.604.690,30	2.094.397,78

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

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.

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Giudici

(documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005)