

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE (VR)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE N. 4/2021

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020

L'anno 2021, il giorno 26 mese di aprile, il Revisore Unico del Comune di Albaredo D'Adige ha proceduto all'analisi della proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020", al fine di rilasciare il parere prescritto dalla normativa vigente.

A tal fine, **tenuto conto** che:

- 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»;*
- 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»;*
- 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».*

Preso atto che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base dell'analisi di tutte le posizioni creditorie e debitorie effettuata dal responsabile del settore finanziario congiuntamente ai rispettivi responsabili d'area.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati.

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

Va precisato che, dovendo operare nel rispetto delle limitazioni di movimento connesse all'emergenza Covid-19, e comunque a tutela della salute pubblica, non si è ritenuto di procedere ad apposito accesso presso gli uffici.

L'attività di verifica svolta è stata quindi limitata, in questo momento di emergenza sanitaria, all'analisi degli elenchi di dettaglio forniti dagli uffici, ricercando eventuali anomalie e selezionando alcune specifiche poste per approfondimenti specifici. Il Revisore si riserva peraltro di procedere con ulteriori verifiche in seguito, compatibilmente con l'evoluzione della situazione di emergenza sanitaria.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI o REIMPUTATI

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Residui c/competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.100.556,26	1.797.754,80	302.801,46	
Titolo 2	1.306.103,11	1.280.032,24	26.070,87	
Titolo 3	698.896,62	517.892,99	181.003,63	
Titolo 4	439.209,77	286.118,94	153.090,83	5.914,34
Titolo 5			-	
Titolo 6	1.031.193,72	724.053,97	307.139,75	
Titolo 7	891.874,69	891.874,69	-	
Titolo 9	2.380.517,17	2.375.337,23	5.179,94	
TOTALE	8.848.351,34	7.873.064,86	975.286,48	5.914,34

Dall'esame risulta che le entrate accertate 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	5.914,34	5.914,34		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	5.914,34	5.914,34	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Residui c/competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	3.472.902,96	2.629.545,56	843.357,40	47.413,84
Titolo 2	1.814.550,27	1.522.734,02	291.816,25	284.431,97
Titolo 3			-	
Titolo 4	11.234,90	11.234,90	-	
Titolo 5	891.874,69	891.874,69	-	
Titolo 7	2.380.517,17	2.372.875,11	7.642,06	
TOTALE	8.571.079,99	7.428.264,28	1.142.815,71	331.845,81

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	47.413,84	47.413,84		
Titolo 2	284.431,97	284.431,97		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 331.845,81	€ 331.845,81	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa, per la quota non coperta dalle entrate a sua volta reimutate, come meglio esposto in seguito.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 5.914,34
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 5.914,34	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 5.914,34		€ 5.914,34

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 è pari a euro 387.731,47, di cui euro 325.931,47 conseguenti all'operazione di riaccertamento, ed euro 61.800,00 già presenti in precedenza come fpv di spesa in conto capitale.

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	47.413,84
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	340.317,63
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	387.731,47

Il Revisore Unico 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Contributi sociali EX CPDEL retribuzioni accessorie	7.943,90
Versamento Irap retribuzioni accessorie	2.837,11
Incarico a legale	3.255,08
Fondo risorse decentrate	33.377,75
Totale FPV 2020 spesa corrente	47.413,84

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dall'evoluzione dei residui attivi al 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	638.141,46	257.998,44	-4.049,28	376.093,74
Titolo 2	56.896,32	29.782,89	-19.469,61	7.643,82
Titolo 3	977.505,25	569.151,15	-10.375,73	397.978,37
Titolo 4	344.811,44	114.630,75	-3.965,00	226.215,69
Titolo 5				0,00
Titolo 6	13.575,53	13.575,53		0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	28.294,09	7.300,82	-19.252,34	1.740,93
TOTALE	2.059.224,09	992.439,58	-57.111,96	1.009.672,55

Si precisa che i minori residui attivi del Titolo 3 di euro 10.375,73, sono in effetti composti da maggiori residui riaccertati per euro 2.705,70 e minori residui cancellati per euro 13.081,43, come esposto nei prospetti trasmessi dall'Ente.

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.

Dall'evoluzione dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	553.212,97	301.460,51	- 12.267,38	239.485,08
Titolo 2	116.318,28	96.160,06	- 222,47	19.935,75
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	72.045,56	45.018,04	- 14.919,35	12.108,17
TOTALE	741.576,81	442.638,61	- 27.409,20	271.529,00

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

Il Revisore Unico 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

In particolare, come da prospetto di dettaglio acquisito agli atti, sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata, per legge o sulla base dei principi contabili, per un valore totale di euro 5.132,57.

7. 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			32.641,21	67.470,70	117.355,21	158.626,62	302.801,46	678.895,20
Titolo 2						7.643,82	26.070,87	33.714,69
Titolo 3		29.322,15	43.735,76	136.408,02	91.444,13	97.068,31	181.003,63	578.982,00
Titolo 4		82.283,07			933,33	142.999,29	153.090,83	379.306,52
Titolo 5								-
Titolo 6							307.139,75	307.139,75
Titolo 7								-
Titolo 9						1.740,93	5.179,94	6.920,87
Totale	-	111.605,22	76.376,97	203.878,72	209.732,67	408.078,97	975.286,48	1.984.959,03

8. 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			3.710,06	45.424,73	38.115,40	152.234,89	843.357,40	1.082.842,48
Titolo 2		8.659,87		2.550,00	7.449,94	1.275,94	291.816,25	311.752,00
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	9.517,50		1.000,00	500,00		1.090,67	7.642,06	19.750,23
Totale	9.517,50	8.659,87	4.710,06	48.474,73	45.565,34	154.601,50	1.142.815,71	1.414.344,71

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo 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 **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.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Gianni Dall'Agata

