



COMUNE DI MOSCIANO S.ANGELO

Provincia di Teramo

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data cinque marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 5/03/2021 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020" e vista la determina del Responsabile del settore finanziario n. 181 del 02.03.2021 avente ad oggetto . "RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE".

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».*

Preso atto che:

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
 - elenco dei residui passivi eliminati;
 - elenco dei residui reimputati;
 - 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;
- L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Magg. Reversali	Riscossioni c/ competenza	Accertamenti eliminati	Residui da riportare
Titolo 1	5.874.101,36	-	4.776.064,68	203.963,28	894.073,40
Titolo 2	1.339.738,05	-	1.215.407,95	12.957,16	111.372,94
Titolo 3	1.118.728,64	-	678.458,20	14.346,30	425.924,14
Titolo 4	10.733.520,50	-	890.436,15	287.597,66	9.555.486,69
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	485.537,72	-	250.000,00	-	235.537,72
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.070.596,99	-	1.027.793,78	-	42.803,21
Totale	20.622.223,26	-	8.838.160,76	518.864,40	11.265.198,10

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	Residui eliminati	economia su impegni (anno 2020)	Pagamenti in c/competenza	Residui da riportare
Titolo 1	7.925.741,08	131.238,48	104.220,57	5.608.629,14	2.081.653,52
Titolo 2	13.143.553,10	298.409,91	0	857.748,87	11.987.393,69
Titolo 3	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	167.885,02	€ 0,00	€ 0,00	154.025,02	13.860,00
Titolo 5					€ 0,00
Titolo 7	1.118.982,62	11,00	€ 0,00	1.019.640,76	99.330,86
Totale	22.356.161,82	429.659,39	104.220,57	7.640.043,79	14.182.238,07

3. ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ELIMINATI	MAGGIORI REVERSALI	ACCERTAMENTI	REVERSALI	RESIDUI DA RIPORTARE
2001	200.745,51	-		200.745,51		200.745,51
2007	118.210,70	287.597,66		118.210,70		118.210,70
2009	15.537,72	-		15.537,72		15.537,72
2014	8.000,00	-		8.000,00		8.000,00
2015	2.000,00	2.000,00				
2016	15.176,08	0,08		15.176,00		15.176,00
2017	149.516,88	5.000,00		144.516,88	14.930,28	129.586,60
2018	1.673.068,33	201.980,00		1.471.088,33	282.903,57	1.188.184,76
2019	2.982.381,80	22.286,66		2.960.095,14	529.690,01	2.430.405,13
2020	15.169.988,58			15.169.988,58	8.010.636,90	7.159.351,68
totale	20.622.223,26	518.864,40		20.103.358,86	8.838.160,76	11.265.198,10

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

	IMPEGNI DEFINITIVI	RESIDUI ELIMINATI	IMPEGNI	MANDATI	RESIDUI DA RIPORTARE
2001	341.094,25	54.334,97	286.759,28		286.759,28
2003	26.911,40		26.911,40		26.911,40
2004	3.217,69		3.217,69	3.217,69	
2005	174.997,38		174.997,38	66.620,81	108.376,57
2006	4.346,83		4.346,83		4.346,83
2007	243.055,89	243.055,89			
2009	15.537,73	-	15.537,73		15.537,73
2010	28.779,81		28.779,81		28.779,81
2014	2.837,60	300,00	2.537,60		2.537,60
2015	159.633,49	392,50	159.240,99	7.445,05	151.795,94
2016	296.790,03	22,60	296.767,43	35.062,38	261.705,05
2017	271.002,09	383,06	270.619,03	16.403,02	254.216,01
2018	2.311.777,85	3.597,74	2.308.180,11	186.574,19	2.121.605,92
2019	3.900.201,96	127.572,63	3.772.629,33	1.529.945,51	2.242.683,82
2020	14.575.977,82		14.471.757,25	5.794.775,14	8.676.982,11
totale	20.356.161,82	429.659,39	21.822.281,86	7.640.043,79	14.182.238,07

4. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	IMPEGNI REIMPUTATI	2021	2022	2023
TITOLO 1 CAP. 2540 – FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	79.885,72	79.885,72		
TITOLO 1 CAP. 2560 CONTRIBUTI PER IL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	20.720,56	20.720,56		
TOTALE	100.606,28	100.606,28		

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 100.606,28 (fondo per il finanziamento del trattamento accessorio cap.2540 -2560) ;

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	100.606,28	€ 0,00	€ 0,00	100.606,28
Titoli 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale			100.606,28			100.606,28

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, 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.

Come da determina del Responsabile del settore finanziario n. 55 del 24.03.2020 avente ad oggetto .
"RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE", sono stati eliminati i seguenti residui passivi che saranno vincolati in sede di avanzo :

1) FONDO legato al contenzioso legale previsione bilancio 2020 cap. 3063	€. 20.000,00;
2) FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO 2017/2020	€. 10.500,00;
3) Fondi vincolati PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI D.L. 34/2020	€.257.681,13
4) Contributo Reg. per quote di compartecipazione prestazioni socio sanitarie	€. 20.454,46
5) Assegnazione fondi reg.li per acquisto libri scolastici	€. 28.541,80

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 11.265.198,10 di cui:

- euro 4.105.846,42 da gestione residui;
- euro 7.159.351,68 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 14.182.238,07 di cui:

- euro 5.505.255,96 da gestione residui;
- euro 8.676.982,11 da gestione competenza 2020.

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I residui attivi e passivi eliminati sono stati esaminati dai responsabili dei servizi come da verbale del 10.03.2021;

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.

Teramo, 16 marzo 2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Stefano Gennarelli