

COMUNE DI VAILATE

Provincia di Cremona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulla proposta di delibera della Giunta di
riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
rag. Nora Maria Cattaneo

COMUNE DI VAILATE

Verbale n.8 del 04 maggio 2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

La sottoscritta rag. CATTANEO NORA MARIA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/11/2020,

Esaminata la proposta di delibera di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta il 30 aprile 2021,

Tenuto conto:

- 1) dell'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011:

«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»;

- 2) del principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:

«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»;

- 3) che il su indicato articolo art. 3 comma 4, stabilisce che:

«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 i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del dichiarando che hanno verificato anche l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- che 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 di delibera e i seguenti documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- 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 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;

1) Accertamenti assunti nel 2020 (riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31/12/2020)

Alla data del riaccertamento ordinario non è stata reimputata alcuna entrata.

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Residui dalla competenza	Residui al 01.01.2020	Riscossioni c/residui	Residui eliminati	Residui dalla gestione dei residui	Residui ATTIVI al 31.12.2020
Titolo 1	1.717.492,82	1.456.648,13	260.844,69	49.985,58	38.756,91	2.263,48	8.965,19	269.809,88
Titolo 2	538.939,18	536.515,30	2.423,88	1.211,94	1.211,94		0,00	2.423,88
Titolo 3	549.570,36	458.480,61	91.089,75	148.566,72	148.034,02	187,00	345,70	91.435,45
Titolo 4	437.031,78	153.941,87	283.089,91	52.409,23	2.409,23		50.000,00	333.089,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Titolo 9	369.210,86	351.077,62	18.133,24	37.823,94	2.746,38		35.077,56	53.210,80
TOTALE	3.612.245,00	2.956.663,53	655.581,47	289.997,41	193.158,48	2.450,48	94.388,45	749.969,92

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	Pagamenti c/competenza	Residui dalla competenza	Residui al 01.01.2020	Pagamenti c/residui	Residui eliminati	Residui dalla gestione dei residui	Residui PASSIVI al 31.12.2020
Titolo 1	2.335.397,17	1.618.677,42	716.719,75	463.101,35	339.549,77	73.176,44	50.375,14	767.094,89
Titolo 2	547.687,03	215.787,11	331.899,92	293.189,46	254.838,91	14.678,99	23.671,56	355.571,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	74.186,91	74.186,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	369.210,86	306.815,38	62.395,48	48.200,78	30.431,47	0,00	17.769,31	80.164,79
TOTALE	3.326.481,97	2.215.466,82	1.111.015,15	804.491,59	624.820,15	33.855,43	91.816,01	1.202.831,16

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 33.041,04	€ 33.041,04	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 350.629,76	€ 350.629,76	€ 816.610,76	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 383.670,80	€ 383.670,80	€ 816.610,76	€ 0,00

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. Tale reimputazione è stata effettuata con Deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 16 marzo 2021.

3) Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Non è stata reimputata alcuna entrata oltre al Fpv.

4) Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2020

Il FPV al 31/12/2020 è pari a € 816.610,76.

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	49.985,58 €	38.756,91 €	-2.263,48 €	8.965,19 €
Titolo 2	1.211,94 €	1.211,94 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3	148.566,72 €	148.034,02 €	-187,00 €	345,70 €
Titolo 4	52.409,23 €	2.409,23 €	0,00 €	50.000,00 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	37.823,94 €	2.746,38 €	0,00 €	35.077,56 €
TOTALE	289.997,41 €	193.158,48 €	-2.450,48 €	94.388,45 €

Le entrate risultano 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 2019, 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 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	463.101,35	339.549,77	-73.176,44	50.375,14
Titolo 2	293.189,46	254.838,91	-14.678,99	23.671,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	48.200,78	30.431,47	0,00	17.769,31
TOTALE	804.491,59	624.820,15	-87.855,43	91.816,01

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

È stato 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.

7) Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2020

Risultanze residui attivi:
Residui attivi conservati (<u>incluso il titolo 9</u>) € 749.969,92 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 94.388,45 da gestione residui; • € 655.581,47 da gestione competenza 2020.
Risultanze residui passivi:
Residui passivi conservati (<u>incluso il titolo 7</u>) € 1.202.831,16 di cui: <ul style="list-style-type: none"> • ▪ € 91.816,01 da gestione residui; • ▪ € 1.111.015,15 da gestione competenza 2020.

8) Vetustà dei residui attivi

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

2016	2017	2018	2019	2020	Totale
14.847,47 €	4.522,00 €	8.632,48 €	66.386,50 €	655.581,47 €	749.969,92 €

9) Vetustà dei residui passivi

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

2016	2017	2018	2019	2020	Totale
680,00 €	7.647,53 €	27.463,36 €	56.025,12 €	1.111.015,15 €	1.202.831,16 €

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione contabile, tenuto conto delle considerazioni in precedenza illustrate, al netto delle verifiche effettuate, esprime un **parere favorevole** alla proposta di delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a inviare l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

04 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Nora Maria Cattaneo

Revisore Unico

