COMUNE DI CHIUSI (SI)

Verbale del revisore unico

Verbale n°3/2021

parere

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residuial 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/03/2021 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "*Riaccertamento ordinario dei residui*";

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato 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 Fpv 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".*

vista la Determina n. 14 del 26/01/2021 del Responsabile del servizio finanziario, avente ad oggetto il riaccertamento parziale dei residui per salario accessorio del personale;

Preso atto che gli effetti del riaccertamento parziale di cui alla Determina del Responsabile dei servizi finanziari n. 14 sopra citata sono recepiti nella Proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario oggetto del presente esame;

Tenuto conto che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario, come risultante dalle carte di lavoro.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2020	Riscossioni 2020	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2020	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	2.438.532,28	834.228,68	-43.532,55	1.560.771,05
Titolo II	51.600,37	34.513,37	0	17.087,00
Titolo III	1.363.342,80	374.841,16	-13.163,81	975.337,83
Titolo IV	530.232,78	143.675,65	-12.497,19	374.059,94
Titolo V	59.860,11	0	0	59.860,11
Titolo VI	0		0	0
Titolo VII	0		0	0
Titolo IX	4.590,78	2.026,69	0	2.564,09
Totale	4.448.159,12	1.389.285,55	-69.193,55	2.989.680,02

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	56.696,36
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	12.497,19
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	69.193,55
MINORI RESIDUI ATTIVI	

I maggiori residui attivi derivano da[1]:

Gestione corrente non vincolata	6.381,92
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	***6.381,92***

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Minori residui al 31 dicembre 2020	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	1.457.300,50	1.027.952,21	40.750,94	388.597,35
Titolo II	521.630,11	390.110,13	0	131.519,98
Titolo III	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0
Titolo VII	167.890,24	144.859,69	0	23.030,55
Totale	2.146.820,85	1.562.922,03	40.750,94	543.147,88

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	40.750,94
Gestione corrente vincolata	0
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	0
Gestione in conto capitale non vincolata	0
Gestione servizi c/terzi	0
MINORI RESIDUI PASSIVI	*40.750,94*

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.
Per ogni residuo attivo conservato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.
Sono reimputati agli esercizi successivi i residui attivi che risultano esigibili nelle annualità successive.
Per le modalità di determinazione del relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia alla relazione al rendiconto.
Si dà atto che in relazione ai maggiori crediti è stata effettuata una rettifica in aumento dei residui attivi, senza procedere all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio. L 'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili.
I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.
Per ogni residui passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione[2].
Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

2. **Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2020, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2020 o reimputati.**

Dall'esame degli **accertamenti** assunti nel corso dell'esercizio 2020 risulta quanto esposto:

Entrate	Accertamenti 2020 al netto reimputazioni	Riscossioni 2020	Accertamenti reimputati al 2021 o successivi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi da competenza
Titolo I	5.629.751,44	4.435.630,60	0	+5.393,89	1.194.120,84
Titolo II	1.380.348,88	1.296.095,91	0	+30.759,12	84.252,97
Titolo III	1.174.300,12	801.489,64	0	-266.911,75	372.810,48
Titolo IV	492.654,79	405.631,27	-607.496,61	-607.496,61	87.023,52
Titolo V	0	0	0	0	0
Titolo VI	0	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0	0
Titolo IX	1.106.811,25	1.106.034,16	0	-652.438,75	777,09
Totale	9.783.866,48	8.044,881,58	-607.496,61	-1.490.694,10	1.738.984,90

L'Organo di revisione ha rilevato che le entrate sono state correttamente accertate ai sensi dell'art. 179 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed 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.
Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2020 risulta quanto sotto esposto:

[2] *In alternativa devono essere indicati i residui eliminati per i quali non è stata fornita o risulta insufficiente la motivazione addotta dai responsabili.*

Spese	Impegni 2020 al netto delle reimputazioni	Pagamenti 2020	Impegni reimputati al 2021 o successivi (Fpv)	minori impegni	Residui passivi da competenza
Titolo I	7.444.538,74	5.860.096,42	155.190,82	0	1.584.442,32
Titolo II	1.095.173,98	947.102,50	1.472.966,76	0	148.071,48
Titolo III	0	0	0	0	0
Titolo IV	15.782,49	15.782,49	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0	0
Titolo VII	1.103.811,25	1.030.052,28	0	0	76.758,97
Totale	9.662.306,46	7.853.033,69	1.628.157,58	0	1.809.272,77

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2020, ma non pagate.

3. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "*non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate*".

Il Fpv al 31 dicembre 2020 è pari a Euro 1.628.157,58.

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2021 al fine di garantire copertura alle spese reimputate.

Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2020, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

Entrate	Accertamenti reimputati nel 2021	Accertamenti reimputati nel 2022	Accertamenti reimputati nel 2023	Accertamenti reimputati oltre il 2023	Totali
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV	607.496,61	0	0	0	607.496,61
Titolo V					
Titolo VI					
Titolo VII					
Titolo IX					
Totale	607.496,61				607.496.61

Spese	Impegni reimputati nel 2021	Impegni reimputati nel 2022	Impegni reimputati nel 2023	Impegni reimputati oltre il 2023	Totali
Titolo I					
Titolo II	607.496,61	0	0	0	607.496,61
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII					
Totale	607.496,61				607.496,61

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2021 per pari importo.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2020, pari ad Euro 1.628.157,58, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 155.190,82;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 1.472.966,76.
- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie Euro _____00,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del Dlgs. n. 118/11.

Il Fpv di spesa 2020 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 150.871,80
- Trasferimenti correnti Euro _____0,00
- Incarichi e legali Euro 4.319,02
- Entrate vincolate di parte corrente Euro ____0,00

4. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2.

Si ricorda che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

5. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	303.772,10	314.510,87	237.078,07	270.873,86	434.536,15	1.194.120,84	2.754.891,89
Titolo II	0	7.412,00	0	0	9.675,00	84.252,97	101.339,97
Titolo III	190.104,74	122.202,45	145.925,16	211.614,19	305.491,29	372.810,48	1.348.148,31
Titolo IV	154.208,64	55.400,00	0	33.273,87	131.177,43	87.023,52	461.083,46
Titolo V	59.860,11	0	0	0	0	0	59.860,11
Titolo VI	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	0						0
Titolo IX	2.074,53	0	0	444,54	45,02	777,09	3.341,18
Totale	710.020,12	499.525,32	383.003,23	516.206,46	880.924,89	1.738.984,90	4.728.664,92

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

Tit.	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	21.509,98	281,86	52.000,80	89.019,31	225.785,40	1.584.442,32	1.973.039,67
Titolo II	10.032,98	27.504,69	20.977,65	42.013,27	30.991,39	148.071,48	279.591,46
Titolo III	0						0
Titolo IV	0						0
Titolo V	0						0
Titolo VII	17.960,73	3.374,44	1.082,00	253,38	0	76.758,97	99.789,52
Totale	49.503,69	31.520,99	74.060,45	131.285,96	256.776,79	1.809.272,77	2.352.420,65

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** ammontano a Euro 4.728.664,92 (da gestione residui Euro 2.989.680,02, e da gestione di competenza Euro 1.738.984,90), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** assommano a Euro 2.352.420,65 (da gestione residui Euro 543.147,88, e da gestione di competenza Euro 1.809.272,77),

esprime

Parere favorevole alla Proposta di cui all'oggetto

Arezzo/Chiusi, lì 17/03/2021.

L'Organo di Revisione

Rag. Luca Stella

