

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE G.U./C.C.



N. 17 DEL 27 MAR 2021

IL SEGRETARIO DELL'UNIONE
(*dr. N. G. del. Pio Grazi*)

Unione di Comuni Lombarda

“Casalbuttano ed Uniti – Corte de’ Cortesi con Cignone”

Provincia di Cremona

Parere dell’organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Glenda Fantoni

Unione di Comuni Lombarda

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 18/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 13/03/2020 la proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020" ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i..

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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ 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 deliberativa e i documenti allegati:

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

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 è la seguente:

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1					- €
Titolo 2	922.606,96 €			432.497,75 €	490.109,21 €
Titolo 3	1.064.912,70 €			436.242,31 €	628.670,39 €
Titolo 4	14.108,97 €			- €	14.108,97 €
Titolo 5	- €			- €	- €
Titolo 6	- €			- €	- €
Titolo 7	- €			- €	- €
Titolo 9	123.092,19 €			119.092,19 €	4.000,00 €
TOTALE	2.124.720,82 €	- €	- €	987.832,25 €	1.136.888,57 €

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	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	1.143.313,32 €			631.608,48 €	511.704,84 €
Titolo 2	100.334,63 €			78.264,50 €	22.070,13 €
Titolo 3	- €			- €	- €
Titolo 4	26.666,66 €			26.666,66 €	- €
Titolo 5	- €			- €	- €
Titolo 7	123.092,19 €			121.699,30 €	1.392,89 €
TOTALE	1.393.406,80 €	- €	- €	858.238,94 €	535.167,86 €

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 55.577,42 ;

La composizione del FPV 2020 spesa finale 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)	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 rinviiata 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 9.999,85	€ 9.949,18	€ 50,67		€ 0,00	€ 9.680,43	€ 0,00		€ 9.680,43
TITOLO II	€ 86.873,94	€ 42.634,93			€ 44.239,01	€ 1.657,98			€ 45.896,99
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 96.873,79	€ 52.584,11	€ 50,67	€ 0,00	€ 44.239,01	€ 11.338,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.577,42

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D. Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D. Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b).

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	9.680,43 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	45.896,99 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	55.577,42 €

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

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. 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 31.12.2020
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	564.800,98 €	564.796,88 €	- 4,10 €	- 0,00 €
Titolo 3	1.632.850,86 €	315.519,94 €	- 2.483,84 €	1.314.847,08 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	39.451,88 €	- €	- €	39.451,88 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	4.160,33 €	4.000,00 €	- €	160,33 €
TOTALE	2.241.264,05 €	884.316,82 €	- 2.487,94 €	1.354.459,29 €

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 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 31.12.2020
Titolo 1	723.140,08 €	679.898,06 €	- 40.961,29 €	2.280,73 €
Titolo 2	31.878,94 €	19.214,68 €	- €	12.664,26 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	2.651,94 €	245,00 €		2.406,94 €
TOTALE	757.670,96 €	699.357,74 €	- 40.961,29 €	17.351,93 €

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.

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 2.491.347,86 di cui:

- euro 1.354.459,29 da gestione residui;
- euro 1.136.888,57 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 552.519,79 di cui:

- euro 17.351,93 da gestione residui;
- euro 535.167,86 da gestione competenza 2020.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2						490.109,21 €	490.109,21 €
Titolo 3		382.401,40 €	119.485,56 €	381.481,29 €	431.478,83 €	628.670,39 €	1.943.517,47 €
Titolo 4						14.108,97 €	14.108,97 €
Titolo 5	39.451,88 €						39.451,88 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	160,33 €					4.000,00 €	4.160,33 €
Totale	39.612,21 €	382.401,40 €	119.485,56 €	381.481,29 €	431.478,83 €	1.136.888,57 €	2.491.347,86 €

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				450,00 €	1.533,80 €	296,93 €	511.704,84 €	513.985,57 €
Titolo 2			12.664,26 €				22.070,13 €	34.734,39 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7		9,25 €	967,08 €		1.320,31 €	110,30 €	1.392,89 €	3.799,83 €
Totale	- €	- €	13.631,34 €	450,00 €	2.854,11 €	407,23 €	535.167,86 €	552.519,79 €

ADEGUATA MOTIVAZIONE

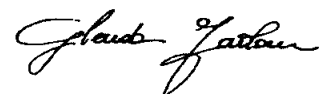
Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime 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.

Casalbuttano ed Uniti/Mantova, 18 marzo 2021.

L'Organo di Revisione



Dott. Glenda Fantoni