

# Comune di Gonnosno'

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 23/06/2021

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 18/06/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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».

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- • elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- 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 delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla firma del rendiconto dell'esercizio 2020 il Responsabile dell'esercizio finanziario ha condotto, in collaborazione con i responsanili dei diversi servizi, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**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	Riscossioni c/competenze	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	279.235,17	204.509,28	74.725,89	-
Titolo 2	1.093.977,59	1.054.530,27	39.447,32	-
Titolo 3	43.575,89	36.417,36	7.158,53	
Titolo 4	482.988,69	199.372,93	283.615,76	
Titolo 5	-	-		
Titolo 6	-	-		
Titolo 9	181.757,95	175.702,63	6.055,32	
Totale	2.081.535,29	1.670.532,47	411.002,82	-

Dall'esame risulta che nessuna entrata accertata nel 2020 risulta reimputata ad esercizi successivi..

**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 in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.196.438,47	€ 808.044,25	€ 388.394,22	€ 18.111,36
Titolo 2	€ 349.889,60	€ 318.192,10	€ 31.697,50	€ 646.435,70
Titolo 3				€ 0,00
Titolo 4	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 7	€ 181.757,95	€ 177.995,35	€ 3.762,60	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.748.086,02</b>	<b>€ 1.314.231,70</b>	<b>€ 433.854,32</b>	<b>€ 664.547,06</b>

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

**REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI**

	Impegni reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 18.111,36	€ 18.111,36		
Titolo 2	€ 646.435,70	€ 646.435,70		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 664.547,06</b>	<b>€ 664.547,06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

La reimputazione degli impegni, non finanziata da reimputazioni di riaccertamenti 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.

### 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, è stato verificato che non ricorre la fattispecie e pertanto il FPV è stato incrementato di un importo pari agli impegni reimputati.

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

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 664.547,06;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 664.547,06 è pertanto la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 45.798,20	€ 28.111,48	€ 13.252,75	€ 18.111,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 39.244,20	€ 12.455,00		€ 18.111,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 6.554,00	€ 15.656,48		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 682.823,81	€ 134.738,27	€ 441.945,61	€ 646.345,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 134.738,27	€ 441.945,61	€ 646.435,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 682.823,81			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				
(*) solo per gli enti sperimentatori				

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 18.111,36
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 646.435,70
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 664.547,06</b>

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.

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

Salario accessorio e premiante *	
Trasferimenti correnti	€ 18.111,36
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>€ 18.111,36</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

#### 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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	85.014,06	32.424,82	4.671,16	47.918,08
Titolo 2	238.351,65	122.861,10	4.639,17	120.129,72
Titolo 3	17.649,00	3.066,20	142,10	14.440,70
Titolo 4	482.781,16	251.030,63	25.412,80	206.337,73
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	10.043,82	6.294,75	0,00	3.749,07
<b>TOTALE</b>	<b>833.839,69</b>	<b>415.677,50</b>	<b>25.586,89</b>	<b>392.575,30</b>

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 2018, 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 31/12/2020 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2020</b>
Titolo 1	441.188,14	171.828,28	41.186,79	228.173,07
Titolo 2	337.399,13	129.275,38	9.836,69	198.287,06
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	15.874,23	8.993,01		6.881,22
<b>TOTALE</b>	<b>794.461,50</b>	<b>310.096,67</b>	<b>51.023,48</b>	<b>433.341,35</b>

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. 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 803.578,12 di cui:

- euro 392.575,30 da gestione residui;
- euro 411.002,82 da gestione competenza 2020.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 867.195,67 di cui:

- euro 433.341,35 da gestione residui;
- euro 433.854,32 da gestione competenza 2020.

**7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

0	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	981,43	9.646,53	10.666,05	11.086,01	15.538,06	74.725,89	122.643,97
Titolo 2	78.561,37	22.860,85	0,00	0,00	18.707,50	39.447,32	159.577,04
Titolo 3	1.781,60	1.060,00	1.169,70	3.754,70	6.674,70	7.158,53	21.599,23
Titolo 4	147.741,14	1.522,56	0,00	8.689,19	48.384,84	283.615,76	489.953,49
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	737,16	707,67	755,89	772,53	775,82	6.055,32	9.804,39
<b>Totale</b>	<b>229.802,70</b>	<b>35.797,61</b>	<b>12.591,64</b>	<b>24.302,43</b>	<b>90.080,92</b>	<b>411.002,82</b>	<b>803.578,12</b>

**8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	11.246,39	41.481,76	19.812,80	41.581,73	114.050,39	388.394,22	616.567,29
Titolo 2	186.145,43		5.471,75	4.972,68	1.697,20	31.697,50	229.984,56
Titolo 3							0,00
Titolo 4						10.000,00	10.000,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.164,35	707,67	760,56	1.357,91	890,73	3.762,60	10.643,82
<b>Totale</b>	<b>200.556,17</b>	<b>42.189,43</b>	<b>26.045,11</b>	<b>47.912,32</b>	<b>116.638,32</b>	<b>433.854,32</b>	<b>867.195,67</b>

**9. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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



## 10. VARIAZIONI DI BILANCIO CONSEGUENTI

In esito alla procedura di riaccertamento si rende conseguentemente necessario:

variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2020 derivante dalle operazioni di reimputazione e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2020 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2021, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2020, secondo lo schema allegato alla proposta di delibera in esame, che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Vista le variazioni di cui alla proposta di delibera, considerato che le stesse non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000.

### CONCLUSIONI

visto il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di deliberazione,

l'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228 c. 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, dell'art. 3, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs n. 118/2011) ai fini della formazione del rendiconto " e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Oristano, li 23/06/2021

L'Organo di Revisione

F.to Paola Leo