



COMUNE DI PIEVE DI CENTO

Città Metropolitana di Bologna

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020***

IL REVISORE UNICO

Avv. Giusto Balzani

Comune di Pieve di Cento

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 5 del 01/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta in data 26/02/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui", oggi 1° Marzo 2021 con le modalità in remoto previste dal Dpcm 8/3/2020 il quale prescrive la sospensione delle riunioni degli organi collegiali "in presenza" e l'adozione, in tutti i casi possibili, di modalità di collegamento da remoto, il Revisore dei Conti esprime il parere di competenza con sottoscrizione digitale.

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:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Bilancio e Programmazione 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 degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- 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 2020-2022, 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, come da documenti acquisiti agli atti del revisore e conservate nelle carte di lavoro.

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/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 4.236.865,00	€ 3.095.868,19	€ 1.140.996,81	
Titolo 2	€ 896.433,22	€ 842.831,92	€ 53.601,30	
Titolo 3	€ 384.339,79	€ 314.743,49	€ 69.596,30	
Titolo 4	€ 1.938.345,56	€ 486.833,13	€ 1.451.512,43	€ 493.940,63
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€ 627.360,09	€ 627.360,09	€ 0,00	
TOTALE	€ 8.083.343,66	€ 5.367.636,82	€ 2.715.706,84	€ 493.940,63

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 493.940,63	€ 493.940,63		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 493.940,63	€ 493.940,63	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 4.792.796,20	€ 2.925.476,44	€ 1.867.319,76	€ 70.904,66
Titolo 2	€ 3.259.673,32	€ 884.081,44	€ 2.375.591,88	€ 994.135,87
Titolo 3				
Titolo 4	€ 160.323,09	€ 160.323,09	€ 0,00	
Titolo 5			€ 0,00	
Titolo 7	€ 627.360,09	€ 517.797,41	€ 109.562,68	
TOTALE	€ 8.840.152,70	€ 4.487.678,38	€ 4.352.474,32	€ 1.065.040,53

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 70.904,66	€ 70.904,66		
Titolo 2	€ 994.135,87	€ 994.135,87		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.065.040,53	€ 1.065.040,53	€ 0,00	€ 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.

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 16.600,00	Titolo 1	€ 16.600,00
Titolo 2	€ 477.340,63	Titolo 2	€ 477.340,63
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 493.940,63		€ 493.940,63

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 2.353.492,42;

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 70.904,66
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 994.135,87
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 1.065.040,53

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	€ 40.284,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 30.620,66
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 70.904,66

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è 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	4.125.771,33	693.909,54	-84.156,23	3.347.705,56
Titolo 2	271.020,35	180.899,89	-85.236,85	4.883,61
Titolo 3	406.797,34	142.790,14	-1.873,20	262.134,00
Titolo 4	1.966.511,93	741.772,12	1,82	1.224.741,63
Titolo 5				0,00
Titolo 6	53.056,40	0,00	0,00	53.056,40
Titolo 7				0,00
Titolo 9	65.697,72	2.899,46	0,00	62.798,26
TOTALE	6.888.855,07	1.762.271,15	-171.264,46	4.955.319,46

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 2020, 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:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.276.333,56	2.096.608,30	-98.676,47	81.048,79
Titolo 2	1.346.859,40	539.960,15	-7.698,06	799.201,19
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	587.516,58	69.150,42	0,00	518.366,16
TOTALE	4.210.709,54	2.705.718,87	-106.374,53	1.398.616,14

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. 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, nel caso del 2020.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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 in quanto non si sono riscontrati errori nella loro riclassificazione in sede di rendiconto;

8. 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 7.671.026,30 di cui:

- euro 4.955.319,46 da gestione residui;
- euro 2.715.706,84 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.751.090,46 di cui:

- euro 1.398.616,14 da gestione residui;
- euro 4.352.474,32 da gestione competenza 2020.

9. 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	1.619.024,75	411.380,66	419.924,38	406.391,39	490.984,38	1.140.996,81	4.488.702,37
Titolo 2	3.384,96			398,65	1.100,00	53.601,30	58.484,91
Titolo 3	201.011,19	10.086,97	16.335,25	13.027,74	21.672,85	69.596,30	331.730,30
Titolo 4	260.735,56		548.922,21	252.856,55	162.227,31	1.451.512,43	2.676.254,06
Titolo 5							0,00
Titolo 6	7.056,40			46.000,00			53.056,40
Titolo 7							0,00
Titolo 9	45.289,18	6.005,46	5.884,50	4.212,07	1.407,05	0,00	62.798,26
Totale	2.136.502,04	427.473,09	991.066,34	722.886,40	677.391,59	2.715.706,84	7.671.026,30

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	13.312,21	20.590,00	1.524,48	6.729,77	38.892,33	1.867.319,76	1.948.368,55
Titolo 2	321.299,63		16.487,21	83.454,04	377.960,31	2.375.591,88	3.174.793,07
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	324.637,06	43.875,45	43.728,00	55.992,65	50.133,00	109.562,68	627.928,84
Totale	659.248,90	64.465,45	61.739,69	146.176,46	466.985,64	4.352.474,32	5.751.090,46

11. 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 il revisore 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.

....., lì.....

Il Revisore unico

Avv. Giusto Balzani