

# COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

## IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n.6 del 07.04.2021

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.**

Ricevuta la documentazione per l'analisi dei residui attivi e passivi per l'esercizio finanziario 2020.

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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2019 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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

### **1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2020 e non riscossi risulta quanto illustrato di seguito.

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Residui competenza 2020	Accertamenti reimputati (-) FPV
Titolo 1	1.113.493,74	1.006.947,58	106.546,16	-
Titolo 2	898.685,99	886.485,99	12.200,00	-
Titolo 3	1.417.542,75	1.187.754,62	229.788,13	-
Titolo 4	321.205,73	270.189,73	51.016,00	
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	271.184,94	270.684,94	500,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.022.113,15</b>	<b>3.622.062,86</b>	<b>400.050,29</b>	<b>-</b>

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta quanto riportato.

	Impegni 2020	Pagamenti c/competenza	Residui competenza 2020	Impegni reimputati (+) FPV
Titolo 1	1.781.459,47	1.476.111,53	305.347,94	
Titolo 2	593.856,63	300.452,07	293.404,56	
Titolo 3		-		
Titolo 4	695.481,18	695.481,18	-	
Titolo 5		-		
Titolo 7	271.184,94	270.889,03	295,91	
<b>TOTALE</b>	<b>3.341.982,22</b>	<b>2.742.933,81</b>	<b>599.048,41</b>	<b>-</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.

## **2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	14.956,00	14.956,00		
Titolo 2	592.698,29	592.698,29		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>607.654,29</b>	<b>607.654,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 7	
Titolo 7			
Titolo 9			
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 607.654,29 e la sua composizione è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2020 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)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
<b>TITOLO 1</b>	10.824,50	7.548,08	3.276,42	0,00	0,00	14.956,00	0,00	0,00	14.956,00
<b>TITOLO 2</b>	271.606,05	253.672,98	17.933,07	0,00	0,00	592.698,29	0,00	0,00	592.698,29
<b>TITOLO 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>282.430,55</b>	<b>261.221,06</b>	<b>21.209,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>607.654,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>607.654,29</b>

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE ESISTENTE	-
FPV 2020 SPESE CORRENTE A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO	14.956,00
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE ESISTENTE	
FPV 2020 SPESE CAPITALE A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO	592.698,29
TOTALE FPV - parte corrente in entrata anno 2021	14.956,00
TOTALE FPV - parte capitale in entrata anno 2021	592.698,29

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante	7.956,00
Spese per liti	7.000,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>14.956,00</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2019 risulta che:

	Residui Attivi al 31/12/2019	Incassi	Minori/ maggiori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	289.004,48	104.148,97	17.693,42	202.548,93
Titolo 2	184.231,76	180.506,89	- 3.724,87	0,00
Titolo 3	167.234,75	166.842,17	16.808,97	17.201,55
Titolo 4	95.841,50	40.661,35	- 47.480,15	7.700,00
Titolo 5	15.809,44	-	-	15.809,44
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	10.987,89	4.269,65	- 119,85	6.598,39
<b>TOTALE</b>	<b>763.109,82</b>	<b>496.429,03</b>	<b>- 16.822,48</b>	<b>249.858,31</b>

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.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2019 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	267.708,11 €	229.059,04 €	- 21.859,30 €	16.789,77 €
Titolo 2	202.734,03 €	146.251,45 €	- 16.158,99 €	40.323,59 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	26.972,40 €	9.294,08 €	- 119,85 €	17.558,47 €
<b>TOTALE</b>	<b>497.414,54</b>	<b>384.604,57</b>	<b>- 38.138,14</b>	<b>74.671,83</b>

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

## 6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

<b>Totali</b>	<b>2015 e prec</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>TOTALI</b>
Titolo 1	135.549,41 €	13.040,22 €	14.933,37 €	16.102,42 €	22.923,51 €	202.548,93 €
Titolo 2						
Titolo 3			16.946,05 €	82,60 €	172,90 €	17.201,55 €
Titolo 4					7.700,00 €	7.700,00 €
Titolo 5	15.809,44 €					15.809,44 €
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	3.140,69 €	652,12 €	746,46 €	902,71 €	1.156,41 €	6.598,39 €
<b>totale</b>	<b>154.499,54 €</b>	<b>13.692,34 €</b>	<b>32.625,88 €</b>	<b>17.087,73 €</b>	<b>31.952,82 €</b>	
						249.858,31 €

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

<b>Totali</b>	<b>2015 e prec</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>TOTALI</b>
Titolo 1	607,47 €			253,00 €	15.929,30 €	16.789,77 €
Titolo 2	15.809,44 €				24.514,15 €	40.323,59 €
Titolo 3						
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	6.396,59 €	2.634,26 €	1.999,13 €	1.030,54 €	5.497,95 €	17.558,47 €
<b>totale</b>	<b>22.813,50 €</b>	<b>2.634,26 €</b>	<b>1.999,13 €</b>	<b>1.283,54 €</b>	<b>45.941,40 €</b>	
						€ 74.671,83

## 8. 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 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.

li 07.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Alessandro Cardile

