

## Comune di CASTELMASSA

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27/05/2020

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019

Ricevuto in data 26/05/2020 la proposta di deliberazione di Giunta n. 63 del 26.05.2020 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), 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.

Visto:

- la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;
- la documentazione e i prospetti relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, forniti dal Responsabile del Servizio finanziario in data 30/03/2020 – DRS 116;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:**

Descrizione	ASSESTATO RESIDUI 2019	ACCERTATO RESIDUI 2019	INCASSATO RESIDUI 2019	MINORI RESIDUI 2019	MAGGIORI RESIDUI 2019	RESIDUI DA RIPORTARE 2019
----ENTRATE----						
<b>Tit. 1 - Entrate Tributarie</b>	1.278.444,67	1.250.444,67	661.483,39	-28.000,00	0,00	588.961,28
<b>Tit. 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione</b>	215.046,77	215.046,77	65.443,02		0,00	149.603,75
<b>Tit. 3 - Entrate Extratributarie</b>	688.287,74	616.493,83	216.671,30	-71.793,91	0,00	399.822,53
<b>Tit. 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale</b>	351.384,16	322.133,93	202.617,43	-29.250,23	0,00	119.516,50
<b>ENTRATE FINALI</b>	2.533.163,34	2.404.119,20	1.146.215,14	-129.044,14	0,00	1.257.904,06
<b>Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
<b>Tit. 6 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	264.750,63	264.750,63	126.028,28	-55.451,77		83.270,58
<b>Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
<b>Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	26.092,40	26.092,40	2.905,19	-2.998,11		20.189,10
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.824.006,37</b>	<b>2.694.962,23</b>	<b>1.275.148,61</b>	<b>-187.494,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.363,74</b>

**Dall'esame non risulta reimputata nessuna entrata accertata nel 2019.**

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

Descrizione	ASSESTATO RESIDUI 2019	IMPEGNATO RESIDUI 2019	PAGATO RESIDUI 2019	MINORI RESIDUI 2019	RESIDUI DA RIPORTARE 2019
-----USCITE-----					
Tit. 1 - Spese correnti	1.136.178,91	976.673,00	816.073,31	-159.505,91	160.599,69
Tit. 2 - Spese in conto capitale	273.586,73	189.649,48	90.177,92	-83.937,25	99.471,56
<b>USCITE FINALI</b>	<b>1.409.765,64</b>	<b>1.166.322,48</b>	<b>906.251,23</b>	<b>-243.443,16</b>	<b>260.071,25</b>
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					
Tit. 4 - Spese per rimborso di prestiti					
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	438.667,20	438.667,20	438.667,20		
Tit. 7 - Spese per servizi per conto di terzi	11.832,09	10.841,88	89,5	-990,21	10.752,38
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.860.264,93</b>	<b>1.615.831,56</b>	<b>1.345.007,93</b>	<b>-244.433,37</b>	<b>270.823,63</b>

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

Descrizione	IMPEGNI REIMPUTAZIONI	FPV 2020	FPV 2021	FPV 2022
-----USCITE-----				
Tit. 1 - Spese correnti	18.155,09	18.155,09	-	-
Tit. 2 - Spese in conto capitale	926.140,46	926.140,46	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>944.295,55</b>	<b>944.295,55</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 stata effettuata contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.**

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019**

La composizione del FPV 2019 spesa finale pari a euro 948.677,13 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
<b>TITOLO 1</b>	52.915,30	49.404,89	360,44	0,00	3.149,97	19.386,70	0,00	0,00	22.536,67
<b>TITOLO 2</b>	203.589,88	179.535,27	20.488,11	0,00	3.566,50	922.573,96	0,00	0,00	926.140,46
<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>256.505,18</b>	<b>228.940,16</b>	<b>20.848,55</b>	<b>0,00</b>	<b>6.716,47</b>	<b>941.960,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>948.677,13</b>

- (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 occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (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 reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) 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.
- (y) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 (colonna d), all'esercizio 2021 (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 pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020.

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 14.911,58
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 6.975,12
Altri incarichi	€ 649,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>€ 22.536,67</b>

- (\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
- (\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Descrizione	FPV 2015	FPV 2016	FPV 2017	FPV 2018	FPV 2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	51.541,63	27.240,29	148.856,91	52.915,30	22.536,67
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1898888,59	745.500,52	229.600,95	203.589,88	926.140,46
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.950.430,22</b>	<b>772.740,81</b>	<b>148.856,91</b>	<b>256.505,18</b>	<b>948.677,13</b>

**5 – 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:

Descrizione	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	INCASSATO RESIDUI 2019	MINORI RESIDUI 2019	MAGGIORI RESIDUI 2019	RESIDUI ATTIVI FINALI
Tit. 1 - Entrate Tributarie	1.278.444,67	661.483,39	-28.000,00		588.961,28
Tit. 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	215.046,77	65.443,02			149.603,75
Tit. 3 - Entrate Extratributarie	688.287,74	216.671,30	-71.793,91		399.822,53
Tit. 4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale	351.384,16	202.617,43	-29.250,23		119.516,50
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>2.533.163,34</b>	<b>1.146.215,14</b>	<b>-129.044,14</b>		<b>1.257.904,06</b>
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tit. 6 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	264.750,63	126.028,28	-55.451,77		83.270,58
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.092,40	2.905,19	-2.998,11		20.189,10
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.824.006,37</b>	<b>1.275.148,61</b>	<b>-187.494,02</b>	<b>—</b>	<b>1.361.363,74</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 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:

Descrizione	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	IMPEGNATO RESIDUI 2019	PAGATO RESIDUI 2019	MINORI RESIDUI 2019	RESIDUI PASSIVI FINALI
Tit. 1 - Spese correnti	1.136.178,91	976.673,00	816.073,31	-159.505,91	160.599,69
Tit. 2 - Spese in conto capitale	273.586,73	189.649,48	90.177,92	-83.937,25	99.471,56
<b>USCITE FINALI</b>	<b>1.409.765,64</b>	<b>1.166.322,48</b>	<b>906.251,23</b>	<b>-243.443,16</b>	<b>260.071,25</b>
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					
Tit. 4 - Spese per rimborso di prestiti					
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	438.667,20	438.667,20	438.667,20		
Tit. 7 - Spese per servizi per conto di terzi	11.832,09	10.841,88	89,5	-990,21	10.752,38
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.860.264,93</b>	<b>1.615.831,56</b>	<b>1.345.007,93</b>	<b>-244.433,37</b>	<b>270.823,63</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. 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.

**8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Si precisa che l'ente non ha avuto necessità di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

**9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019**

Le risultanze finali complessive dei residui compresa la parte determinata dalla gestione di competenza del 2019 e la seguente:

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 3.744.548,09 di cui

- a) da residui di anni precedenti € 1.361.363,74;
- b) da residui di competenza 2019 € 2.383.184,35;

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 2.195.995,45 di cui

- a) da residui di anni precedenti € 270.823,63;
- b) da residui di competenza 2019 € 1.925.171,82;

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

Titolo		RESIDUO	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	TOTALE RESIDUI ANNO 2017	149.901,97
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018	439.059,31
		TOTALE RESIDUI ANNO 2019	819.693,60
		RESIDUO	
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>1</b>	<b>1.408.654,88</b>	
2	Trasferimenti correnti	TOTALE RESIDUI ANNO 2015	25.572,85
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016	26.586,37
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	22.287,28
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018	75.157,25
		TOTALE RESIDUI ANNO 2019	95.224,58
		RESIDUO	
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>2</b>	<b>244.828,33</b>	
3	Entrate extratributarie	TOTALE RESIDUI ANNO 2015	11.776,07
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016	12.120,00
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	175.985,64
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018	199.940,82
		TOTALE RESIDUI ANNO 2019	414.094,28
		RESIDUO	
<b>TOTALE TITOLO</b>	<b>3</b>	<b>813.916,81</b>	

Titolo		4	Entrate in conto capitale	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2018
				119.516,50
				TOTALE RESIDUI ANNO 2019
				1.015.822,82
TOTALE TITOLO		4		RESIDUO
				1.135.339,32
Titolo		6	Accensione Prestiti	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2010
				2.851,15
				TOTALE RESIDUI ANNO 2011
				29.864,13
				TOTALE RESIDUI ANNO 2015
				50.555,30
TOTALE TITOLO		6		RESIDUO
				83.270,58
Titolo		9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2006
				1.183,00
				TOTALE RESIDUI ANNO 2011
				10.000,00
				TOTALE RESIDUI ANNO 2013
				1.401,83
				TOTALE RESIDUI ANNO 2017
				2.672,00
				TOTALE RESIDUI ANNO 2018
				4.932,27
				TOTALE RESIDUI ANNO 2019
				38.349,07
TOTALE TITOLO		9		RESIDUO
				58.538,17
				RESIDUO
TOTALE GENERALE			RIEPILOGO FINALE	3.744.548,09

## 11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo		1	Spese correnti	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2015
				20.016,18
				TOTALE RESIDUI ANNO 2016
				6.090,79
				TOTALE RESIDUI ANNO 2017
				13.562,84
				TOTALE RESIDUI ANNO 2018
				120.929,88
				TOTALE RESIDUI ANNO 2019
				888.168,11
TOTALE TITOLO		1		RESIDUO
				1.048.767,80
Titolo		2	Spese in conto capitale	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2010
				19,76
				TOTALE RESIDUI ANNO 2013
				4.636,73
				TOTALE RESIDUI ANNO 2015
				25.649,67
				TOTALE RESIDUI ANNO 2016
				53.385,85
				TOTALE RESIDUI ANNO 2017
				8.116,00
				TOTALE RESIDUI ANNO 2018
				7.663,55
				TOTALE RESIDUI ANNO 2019
				491.186,12
TOTALE TITOLO		2		RESIDUO
				590.657,68
Titolo		4	Rimborso Prestiti	RESIDUO
				TOTALE RESIDUI ANNO 2019
				2.676,84
TOTALE TITOLO		4		RESIDUO
				2.676,84

Titolo		5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
			RESIDUO
TOTALE RESIDUI ANNO 2019			535.621,88
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	5		535.621,88
Titolo		7	Uscite per conto terzi e partite di giro
			RESIDUO
TOTALE RESIDUI ANNO 2015			3.180,40
TOTALE RESIDUI ANNO 2016			396,48
TOTALE RESIDUI ANNO 2017			7.043,50
TOTALE RESIDUI ANNO 2018			132,00
TOTALE RESIDUI ANNO 2019			7.518,87
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	7		18.271,25
TOTALE GENERALE		-	RIEPILOGO FINALE
			RESIDUO
			2.195.995,45

## 12. 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.

Castelmasa, li 27/05/2020

L'Organo di Revisione

Dot. Mirco Gomerio

