

E
COMUNE DI RAVARINO Comune di Ravarino
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0003359/2021 del 06/04/2021 Firmatario: GIAN LUIGI BOSELLI

COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. GIAN LUIGI BOSELLI

Comune di Ravarino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 06/04/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 30/03/2021 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 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:

- A) Residui Attivi Cancellati;
- B) Residui Passivi Cancellati;
- C1) Residui Attivi Reimputati;
- C2) Residui Passivi Reimputati;
- C3) Revisione Entrata E Corrispondente Spesa (Non Genera Rettifiche Di Fpv);
- C4) Revisione Esigibilità Per La Sola Parte Di Spesa (Genera Rettifiche A Fpv);
- D) Residui Attivi Conservati Al 31/12/2020 Gestione Residui E Residui Attivi Conservati Al 31/12/2019 Gestione Competenza;
- E) Residui Passivi Conservati Al 31/12/2020 Gestione Residui E Residui Passivi Conservati Al 31/12/2019 Gestione Competenza;
- F) Variazione Del Bilancio Di Competenza 2020 E 2021 Di Competenza E Di Cassa;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

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 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	2.798.908,39 €	- 63.371,79 €	- €	2.123.346,08 €	738.934,10 €
Titolo 2	986.485,02 €	24.345,73 €	- €	952.112,82 €	10.026,47 €
Titolo 3	965.742,17 €	223.847,39 €	- €	364.626,07 €	377.268,71 €
Titolo 4	3.638.109,12 €	2.284.836,00 €	- €	835.467,63 €	517.805,49 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	671.000,00 €	126.000,05 €	- €	534.575,16 €	10.424,79 €
TOTALE	9.060.244,70 €	2.595.657,38 €	- €	4.810.127,76 €	1.654.459,56 €

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	2.244.963,70 €	2.244.963,70 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.244.963,70 €	2.244.963,70 €	- €	- €

Tutte le reimputazioni degli accertamenti sono contestuali a reimputazioni di corrispondente spesa, quindi, non generano F.P.V ..

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	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	4.743.540,39 €	821.549,91 €	201.852,66 €	2.486.592,40 €	1.233.545,42 €
Titolo 2	7.448.692,17 €	2.702.602,96 €	2.973.926,79 €	1.285.188,70 €	486.973,72 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	167.054,00 €	21,17 €	- €	167.032,83 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	671.000,00 €	126.000,05 €		502.336,65 €	42.663,30 €
TOTALE	13.030.286,56 €	3.650.174,09 €	3.175.779,45 €	4.441.150,58 €	1.763.182,44 €

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	201.852,66 €	201.852,66 €	- €	- €
Titolo 2	2.973.926,79 €	2.973.926,79 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	3.175.779,45 €	3.175.779,45 €	- €	- €

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	2.244.963,70 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	2.244.963,70 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	2.244.963,70 €		2.244.963,70 €

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 3.175.779,45;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 3.175.779,45 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020										
0,00 €										
	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)	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 rinvitata 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
TITOLO I	€ 155.891,91	€ 155.891,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.852,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.852,66	
TITOLO II	€ 3.138.567,93	€ 3.138.567,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.973.926,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.973.926,79	
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 3.294.459,84	€ 3.294.459,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.175.779,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.175.779,45	

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	201.852,66 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.973.926,79 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	3.175.779,45 €

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 *	161.238,10 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	33.823,03 €
Altri incarichi	6.791,53 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Altro **	- €
Totale FPV 2020 spesa corrente	201.852,66 €

() 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	98.893,94 €	122.021,51 €	155.170,05 €	155.891,91 €	201.852,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	98.893,94 €	122.021,51 €	155.170,05 €	- €	40.614,56 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	- €	- €	- €	155.891,91 €	161.238,10 €
- 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 alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	890.738,51 €	1.794.958,83 €	3.310.814,51 €	3.138.567,93 €	2.973.926,79 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	890.738,51 €	1.794.958,83 €	3.310.814,51 €	1.688.393,87 €	412.307,20 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €	1.450.174,06 €	2.561.619,59 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.078.468,92 €	557.949,77 €	- 28.228,72 €	492.290,43 €
Titolo 2	221.613,22 €	182.605,10 €	- 970,42 €	38.037,70 €
Titolo 3	1.184.111,70 €	816.532,58 €	- 36.222,16 €	331.356,96 €
Titolo 4	1.598.021,98 €	1.045.472,84 €	- €	552.549,14 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	22.732,23 €	7.173,59 €	- €	15.558,64 €
TOTALE	4.104.948,05 €	2.609.733,88 €	- 65.421,30 €	1.429.792,87 €

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	1.235.178,04 €	855.134,56 €	- 66.825,29 €	313.218,19 €
Titolo 2	1.291.965,76 €	286.125,22 €	- 8.175,23 €	997.665,31 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	103.344,70 €	74.944,53 €	- €	28.400,17 €
TOTALE	2.630.488,50 €	1.216.204,31 €	- 75.000,52 €	1.339.283,67 €

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 2021.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	64.413,58 €	66.601,93 €
Gestione corrente vincolata	1.007,72 €	223,46 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	8.175,13 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	65.421,30 €	75.000,52 €

7. 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 **3.084.252,43** di cui:

- euro 1.429.792,87 da gestione residui;
- euro 1.654.459,56 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **3.102.466,11** di cui:

- euro 1.339.283,67 da gestione residui;
- euro 1.763.182,44 da gestione competenza 2020.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi 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	10.947,72 €	88.398,99 €	32.745,79 €	124.314,17 €	67.362,85 €	168.520,91 €	738.934,10 €	1.231.224,53 €
Titolo 2	- €	- €	- €	31.265,74 €		6.771,96 €	10.026,47 €	48.064,17 €
Titolo 3	2.251,48 €	- €	4.722,57 €	37.393,18 €	92.638,69 €	194.351,04 €	377.268,71 €	708.625,67 €
Titolo 4	- €	47.526,47 €	6.234,16 €	328.959,00 €	- €	169.829,51 €	517.805,49 €	1.070.354,63 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9			2.885,60 €	3.684,18 €	4.715,36 €	4.273,50 €	10.424,79 €	25.983,43 €
Totale	13.199,20 €	135.925,46 €	46.588,12 €	525.616,27 €	164.716,90 €	543.746,92 €	1.654.459,56 €	3.084.252,43 €

9. 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	9.370,95 €	8.534,29 €	7.309,00 €	43.373,62 €	113.446,56 €	131.183,77 €	1.233.545,42 €	1.546.763,61 €
Titolo 2	- €	4.271,47 €	- €	854,00 €	- €	992.539,84 €	486.973,72 €	1.484.639,03 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	5.878,30 €	- €	4.012,69 €	8.018,48 €	4.609,68 €	5.881,02 €	42.663,30 €	71.063,47 €
Totale	15.249,25 €	12.805,76 €	11.321,69 €	52.246,10 €	118.056,24 €	1.129.604,63 €	1.763.182,44 €	3.102.466,11 €

10. 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.

Piacenza, li 06 aprile 2021

Il Revisore

Dott. Gian Luigi Boselli