

Comune di Fabbriche di Vergemoli (Lu)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 25 marzo 2021 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui";

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che *"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 Fpv 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"*.

Si prende atto dell'esame dei residui attivi e passivi effettuato dal Responsabile dei servizi finanziari in collaborazione con i diversi Settori dell'Ente e della relativa documentazione fornita a supporto.

La documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che il Revisore unico ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2020	Riscossioni 2020	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2020	Residui da competenza	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	13.517,72	11.883,97	0,00	22.281,47	23.915,22
Titolo II	109.996,16	91.189,39	0,00	90.737,28	109.544,05
Titolo III	210.832,96	49.848,23	0,00	82.520,79	243.505,52
Titolo IV	1.096.332,71	549.417,89	-26.047,23	1.827.134,45	2.348.002,04
Titolo V	45.000,00	43.700,00	0,00	21.823,67	23.123,67
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.475.679,55	746.039,48	-26.047,23	2.044.497,66	2.748.090,50

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.

I minori residui attivi discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	26.047,23
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	26.047,23

L'evoluzione nel corso del 2020 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Riaccertamento residui	Residui da competenza	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2020
Titolo I	398.464,32	194.396,49	-17.612,55	282.846,80	469.302,08
Titolo II	604.776,94	344.397,93	-15.571,26	359.255,91	604.063,66
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.916,36	1.266,36	0,00	0,00	3.650,00
Totale	1.008.157,62	540.060,78	-33.183,81	642.102,71	1.077.015,74

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

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	17.612,55
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	15.571,26
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	33.183,81

2. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate".

Il Fpv al 31 dicembre 2020 è pari a Euro 2.157.644,51

L'evoluzione del Fpv è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fpv corrente accantonato al 31 dicembre	25.621,87	26.829,56	39.358,64	30.705,17
.... di cui Fpv da entrate di competenza a destinazione vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza a libera destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
.. di cui Fpv da entrate di competenza a libera destinazione per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del Principio contabile - Allegato 4/2 del Dlgs. n. 118/11	0,00	0,00	0,00	0,00
.... di cui Fpv alimentato da entrate a destinazione vincolata accertate in esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
.... di cui Fpv alimentato da entrate a libera destinazione accertate in esercizi precedenti	25.621,87	26.829,56	39.358,64	30.705,17
.... di cui Fpv alimentato da trasferimenti e contributi per eventi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fpv c/capitale accantonato al 31 dicembre	38.717,23	777.707,16	837.387,16	2.126.939,34
.... di cui Fpv alimentato da entrate di competenza vincolate e/o destinate a investimenti	38.717,23	777.707,16	837.387,16	2.126.939,34
.... di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e/o destinate a investimenti accertate in esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
.... di cui Fpv da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Si ricorda che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

4. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	1.633,75	0,00	0,00	0,00	0,00	22.281,47	23.915,22
Titolo II	14.814,20	0,00	2.992,17	1.000,00	0,40	90.737,28	109.544,05
Titolo III	89.116,16	15.299,28	1.319,50	892,25	54.357,54	82.520,79	243.505,52
Titolo IV	0,00	0,00	90.891,85	101.967,95	328.007,79	1.827.134,45	2.348.002,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	21.823,67	23.123,67
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	105.564,11	15.299,28	95.203,52	103.860,20	383.665,73	2.044.497,66	2.748.090,50

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

Tit.	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	0,00	0,00	2.992,17	1.892,25	182.870,86	282.846,80	470.602,08
Titolo II	97.037,87	21.770,24	90.891,85	32.847,19	960,60	359.255,91	602.763,66
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650,00	0,00	3.650,00
Totale	97.037,87	21.770,24	93.884,02	34.739,44	187.481,46	642.102,71	1.077.015,74

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** ammontano a Euro 2.748.090,50 e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2020** assommano a Euro 1.077.015,74,

esprime Parere favorevole alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente.

Montopoli in Val d'Arno (Pi), li 29 marzo 2021.

Il Revisore unico: *dott. Giuseppe Vanni*

