

Comune di Montecchio Emilia

ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carla Chiesa

Verbale n.1 del 16/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 15/03/2021 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 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 di settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione e Bilancio, dichiarando la verifica 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 delle operazioni sui residui attivi (All. A);



- elenco delle operazioni sui residui passivi (All. B);
- riepilogo generale del riaccertamento ordinario (All. C);
- elenco dei residui attivi conservati o cancellati (All. D);
- elenco dei residui passivi conservati o cancellati (All. E);
- elenco dei residui attivi dalla Competenza conservati o cancellati (All. F);
- elenco dei residui passivi dalla Competenza conservati o cancellati (All. G);
- riaccertamento residui 2020 – VB sul 2020 (All. H);
- riaccertamento residui 2020 -VB sul 2021 (All. I);
- elenco per singolo settore delle cancellazioni, reiscrizioni e reimputazioni delle Entrate (All. X);
- elenco per singolo settore delle cancellazioni, reiscrizioni e reimputazioni delle Uscite (All. Y);

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle allegate alla bozza di delibera di Giunta Comunale.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Risultanze dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2020:

Residui attivi conservati euro 3.031.248,16

Residui passivi conservati euro 3.124.913,02

I residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2020 sono indicati negli allegati A) e B) e riepilogati nella tabella C).

Verificato:

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020 il settore Programmazione e Bilancio ha condotto, a seguito di apposita verifica da parte dei Responsabili di Settore, ognuno per la propria competenza, (come da schede residui sottoscritte e depositate agli atti del Settore Finanziario) l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti;
- che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate ed impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, per eventi sopravvenuti ovvero per diversa formulazione dei relativi cronoprogrammi;
- che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti di entrata e di spesa:
 - a) del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2020 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, nonché di verificare e dichiarare la quota di indisponibilità del fondo pluriennale vincolato in entrata 2020 (con liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione) conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso,

in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

b) del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;

Esaminata la bozza di delibera e i suoi allegati e si ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive al 2020 per variazione nella maturazione delle condizioni di esigibilità.

L'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

- l'eliminazione, per l'importo di euro 159.828,13, di residui attivi insussistenti al 31/12/2020 a fronte di residui riportati per € 2.102.439,40 (All. D);
- l'eliminazione, per l'importo di euro 112.584,25, di residui passivi insussistenti al 31/12/2020 oltre alle insussistenze registrate in corso d'anno per € 636,00 pari ad un totale di € 113.220,25 a fronte di residui riportati per € 480.183,96 (All. E);
- economie per euro 1.338,35 su accertamenti attivi al 31/12/2020 provenienti dalla competenza per un totale di € 928.808,76 (All. F);
- economie per euro 501.159,57 su impegni passivi al 31/12/2020 provenienti dalla competenza per un totale di € 2.644.729,06 (All. G);
- reiscrizioni su accertamenti attivi al 31/12/2020 per un totale di euro 413.726,85 (All. F);
- reiscrizioni su accertamenti passivi al 31/12/2020 per un totale di euro 413.726,85 (All. G);
- cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31/12/2020, rispettivamente euro 0,00 per le entrate e euro 982.339,58 per la spesa (All. G e All. F);
- variazioni di bilancio per consentire la reiscrizione degli importi per euro 413.726,85, per gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020 e gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2021/2023 esercizio 2021 (All. H e All. I);
- variazioni di bilancio per consentire la reinputazione delle spese non esigibili al 31/12/2020 per un importo di euro 982.339,58, nonché provvedere alla riduzione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata 2020 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso e la nuova iscrizione al fondo pluriennale vincolato 2021, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile (stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020- All. H e stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021 – All. I)

La nuova consistenza del fondo pluriennale in entrata dell'esercizio 2021 a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 01/01/2021 è pari a euro 982.339,58:

- € 120.621,96 di cui parte corrente
- € 861.717,62 di cui parte capitale

CONCLUSIONI

Rilevato che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato una adeguata motivazione, espressa negli allegati alla bozza di delibera di Giunta Comunale;

Considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 162 e 171 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Viste le attestazioni dei Direttori di settore;

Visti gli artt.189 e 190 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267;

Visti i pareri favorevoli, espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, Dlgs. 267/00, in ordine alla regolarità tecnica e contabile di tutti i Responsabili di Settore ciascuno per quanto di competenza;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2020 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Codigoro, li 16/03/2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Carla Chiesa

