



COMUNE DI SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO

Provincia di Salerno

Verbale n. 68 del 30/03/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.40 del 26/03/2021 avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. Reimputazione dei residui attivi e passivi all'esercizio 2021 e conseguente variazione di esigibilità”**.

Vista la delibera della Giunta Comunale n. 40 del 26/03/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020” con la relativa documentazione allegata;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

¹ “4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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.”

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che 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 a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **8.949.936,18**

- residui passivi pari a € **2.133.944,66**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1		773.015,67	912.064,13	1.120.583,34	1.366.784,43	2.071.994,19	6.244.441,76
Titolo 2	30.000,00	35.103,00	66.403,00	59.140,33	198.554,01	111.599,02	500.799,36
Titolo 3	5.810,35	1.231,07	12.315,22	24.435,70	49.593,18	91.761,43	185.146,95
Titolo 4	346.121,02	15.689,69	60.628,58	26.598,49	634.565,39	175.018,48	1.258.621,65
Titolo 5							-
Titolo 6	728.262,08						728.262,08
Titolo 7							-
Titolo 9	12.000,00			1.370,96	261,90	19.031,52	32.664,38
TOTALE	1.122.193,45	825.039,43	1.051.410,93	1.232.128,82	2.249.758,91	2.469.404,64	8.949.936,18

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	50.623,44	110.013,53	167.681,44	121.662,89	245.176,93	983.003,27	1.678.161,50
Titolo 2	14.039,03	1.586,00	11.046,66	8.367,80	319.122,64	82.163,91	436.326,04
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	3.600,00		600,00	3.634,44	1.156,90	10.465,78	19.457,12
TOTALE	68.262,47	111.599,53	179.328,10	133.665,13	565.456,47	1.075.632,96	2.133.944,66

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 RISCOSSI E PAGATI CHE HANNO GENERATO RESIDUI DALLA COMPETENZA

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2020 (post variazione di esigibilità,) riscossi o pagati che hanno generato residui alla data del 31/12/2020 per la parte non riscossa o non pagata.

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020
Titolo 1	5.572.783,49	3.500.789,30	2.071.994,19
Titolo 2	864.955,82	753.356,80	111.599,02
Titolo 3	440.654,44	348.893,01	91.761,43
Titolo 4	547.282,09	372.263,61	175.018,48
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 7	-	-	-
TOTALE	7.425.675,84	4.975.302,72	2.450.373,12

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020
Titolo 1	5.278.697,95	4.295.694,68	983.003,27
Titolo 2	304.838,81	222.674,90	82.163,91
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	18.462,73	18462,73	-
Titolo 5	-	-	-
TOTALE	5.601.999,49	4.536.832,31	1.065.167,18

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	4.418.803,92	2.933.656,00	1.485.147,92	0,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.418.803,92	2.933.656,00	1.485.147,92	0,00

	Impegni reimputati + FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	224.536,17	224.536,21		
Titolo 2	5.536.995,58	3.849.638,23	1.687.357,35	0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	5.761.531,75	4.074.174,40	1.687.357,35	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	4.418.803,92
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.418.803,92	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.418.803,92	-	4.418.803,92

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.342.727,83

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020e 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 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 1	255.388,97	106.411,49	12.349,75	0,00	136.627,73	87.908,44	0,00	0,00	224.536,17
TITOLO 2	1.153.777,48	162.737,84	2,47	0,00	991.037,17	127.154,49	0,00	0,00	1.118.191,66
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.409.166,45	269.149,33	12.352,22	0,00	1.127.664,90	215.062,93	0,00	0,00	1.342.727,83

(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.

(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.

(d), (e), Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 (colonna d), all'esercizio 2022 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta

(f) 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.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2020 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	224.536,17
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	114.679,49
<i>trasferimenti correnti</i>	36.968,00
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	72.888,68
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	224.536,17
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.118.191,66
TOTALE FPV 2020	1.342.727,83

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	224.787,74	205.167,23	255.388,97	224.536,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.756,53	-	44.480,21	36.968,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	163.088,07	102.434,39	126.470,64	67.940,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2***	-	-		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.599,00	-		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	30.811,07	92.199,77	75.799,40	111.306,21
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.533,07	10.533,07	8.638,72	8.321,52

(*) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	444.885,45	293.200,20	1.153.777,48	1.118.191,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	70.000,00	-	1.153.777,48	127.154,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.652,86	50.458,92	-	991.037,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	313.232,59	242.741,28	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa come da prospetto a firma del responsabile area Tecnica, allegato alla proposta di deliberazione di GC n.40 del 26/03/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che a chiusura dell'esercizio 2020 non ci sono state entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato), per cui non ci sono quote a tale titolo confluite nel risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	7.346.767,53	585.334,83	- 2.588.985,13	4.172.447,57
Titolo 2	650.868,11	256.667,77	- 5.000,00	389.200,34
Titolo 3	235.283,03	127.677,34	- 13.720,17	93.885,52
Titolo 4	2.081.078,23	806.706,06	- 191.269,00	1.083.103,17
Titolo 5				-
Titolo 6	728.262,08			728.262,08
Titolo 7	-			-
Titolo 9	19.519,35	5.886,49		13.632,86
TOTALE	11.061.778,33	1.782.272,49	- 2.798.974,30	6.480.531,54

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono stati stralciati dal conto del bilancio crediti tributari di dubbia esigibilità e/o di difficile esazione, iscritti da oltre 3 anni.

Il responsabile finanziario, infatti, con propria determinazione n. 9 del 26/03/2021 ha proposto alla Giunta Comunale lo stralcio dal conto del bilancio di crediti tributari di dubbia esigibilità (o difficile esazione) fino all'anno 2015, corrispondenti a ruoli coattivi in gestione dell'Agenzia delle Entrate Riscossione. Tali crediti ammontano ad euro 2.588.979,57, come da elenco analitico allegato alla proposta di deliberazione di GC n.40/2021.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	1.499.611,27	627.835,60	- 176.617,44	695.158,23
Titolo 2	548.074,32	101.120,98	- 92.791,21	354.162,13
Titolo 3	10.000,00	2.608,09	- 7.391,91	-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	57.525,35	48.532,73	- 1,28	8.991,34
TOTALE	2.115.210,94	780.097,40	- 276.801,84	1.058.311,70

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

San Tammaro, 30.03.2021

Il Revisore Unico
D.ssa Anna Maria Franchini
(doc. firmato digitalmente)