

COMUNE DI CASINA

Provincia di Reggio Emilia

Parere n. 5 dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Silvio Ferretti

Ricevuti in data 22/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.Lgs. N. 118/2011 - Costituzione del fondo pluriennale vincolato e adeguamento stanziamenti bilancio di previsione 2021 – 2023" e i documenti allegati;

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore economico/finanziario, 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:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

N.B. in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.

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	2.645.217,69 €	6.214,00 €	- €	2.354.390,11 €	284.613,58 €
Titolo 2	1.020.918,08 €	- €	- €	817.576,43 €	203.341,65 €
Titolo 3	395.176,97 €	- €	- €	298.468,35 €	96.708,62 €
Titolo 4	1.127.984,57 €	- €	- €	121.956,86 €	1.006.027,71 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	554.424,17 €	- €	- €	553.145,53 €	1.278,64 €
TOTALE	5.743.721,48 €	6.214,00 €	- €	4.145.537,28 €	1.591.970,20 €

Non sono presenti entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, e quindi reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	3.669.437,32 €	242.465,69 €	- €	2.863.646,12 €	563.325,51 €
Titolo 2	1.254.270,56 €	- €	- €	403.363,15 €	850.907,41 €
Titolo 3			- €		- €
Titolo 4	118.343,11 €	0,61 €	- €	118.342,50 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	554.424,17 €		- €	546.669,95 €	7.754,22 €
TOTALE	5.596.475,16 €	242.466,30 €	- €	3.932.021,72 €	1.421.987,14 €

Dall'esame risulta che non sono presenti spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, e quindi da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

3. 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	346.403,26 €	285.054,34 €	- 6.594,14 €	54.754,78 €
Titolo 2	138.698,65 €	130.208,99 €	- 1.489,66 €	7.000,00 €
Titolo 3	99.540,35 €	60.900,68 €	- 1.001,20 €	37.638,47 €
Titolo 4	1.322.586,23 €	149.368,51 €	- 6.598,50 €	1.166.619,22 €
Titolo 5	187.840,60 €	187.840,60 €	- €	- €
Titolo 6	18.756,26 €	- €	- €	18.756,26 €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	4.161,70 €	4.161,70 €	- €	- €
TOTALE	2.117.987,05 €	817.534,82 €	- 15.683,50 €	1.284.768,73 €

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	698.307,83 €	552.216,07 €	- 46.761,15 €	99.330,61 €
Titolo 2	1.196.789,39 €	404.422,92 €	- 3.535,27 €	788.831,20 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	74.418,78 €	69.919,40 €	- €	4.499,38 €
TOTALE	1.969.516,00 €	1.026.558,39 €	- 50.296,42 €	892.661,19 €

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.

4. 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 2.876.738,93 di cui:

- euro 1.284.768,73 da gestione residui;
- euro 1.591.970,20 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.314.677,64 di cui:

- euro 892.690,50 da gestione residui;
- euro 1.421.987,14 da gestione competenza 2020.

5. 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	- €	- €	- €	- €	- €	54.754,78 €	284.613,58 €	339.368,36 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	3.000,00 €	4.000,00 €	203.341,65 €	210.341,65 €
Titolo 3	- €	- €	- €	3.000,00 €	33.101,27 €	1.537,20 €	96.708,62 €	134.347,09 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	507.355,08 €	659.264,14 €	1.006.027,71 €	2.172.646,93 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	18.756,26 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	18.756,26 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.278,64 €	1.278,64 €
Totale	18.756,26 €	- €	- €	3.000,00 €	543.456,35 €	719.556,12 €	1.591.970,20 €	2.876.738,93 €

6. 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	- €	- €	15.875,86 €	34.541,91 €	37.836,17 €	11.105,98 €	563.325,51 €	662.685,43 €
Titolo 2	- €	- €	178,09 €	2.823,94 €	94.949,27 €	690.879,90 €	850.907,41 €	1.639.738,61 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7	3.098,74 €	- €	- €	400,64 €	- €	1.000,00 €	7.754,22 €	12.253,60 €
Totale	3.098,74 €	- €	16.053,95 €	37.766,49 €	132.785,44 €	702.985,88 €	1.421.987,14 €	2.314.677,64 €

7. 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.

Reggio nell'Emilia, li 23marzo 2021

Il Revisore Unico

Dott. Silvio Ferretti

