



prot. 169/REV.
del 8/7/21

Città di Marsala

Medaglia d'oro al Valore Civile

Libero Consorzio Comunale di Trapani

"Istituzione Marsala Schola"

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di***

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Ferdinando Rag. Marchese

Filippo Dr Gangi

Antonino Dr Maraventano

"Istituzione Marsala Schola"

ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 49 del 07/07/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011.

Ricevuto in data 28.06.2021 la proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 24 del 28.06.2021 avente ad oggetto "Proposta di accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 di cui all'art. 3, comma 4 del D.Lgs 118/2011, e variazione di esigibilità a valere sull'esercizio 2021 e successivi".

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:

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili dei servizi e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono 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:

	Previsioni definitive 2020	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Maggiori (-) o Minori (+) Entrate di competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 2	5.879.000,00	4.308.874,16	2.858.874,16	1.450.000,00	-1.570.125,84	
Titolo 3	561.000,00	502.580,38	500.502,42	2.077,96	-58.419,62	
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	1.045.000,00	310.293,54	309.793,01	500,53	-734.706,46	
TOTALE	7.485.000,00	5.121.748,08	3.669.169,59	1.452.578,49	-2.363.251,92	0,00

Dall'esame risulta che tra le entrate accertate nel 2020, non risultano reimputazioni agli esercizi successivi.

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:

	Previsioni definitive 20	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Maggiori (+) o Minori (-) Spese di competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	6.753.438,40	4.505.488,24	3.459.819,97	1.045.668,27	1.853.223,99	394.726,17
Titolo 2	10.000,00	9.438,77	9.438,77		561,23	
Titolo 3						
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	1.045.000,00	310.293,54	279.429,49	30.864,05	734.706,46	
TOTALE	7.808.438,40	4.825.220,55	3.748.688,23	1.076.532,32	2.588.491,68	394.726,17

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	394.726,17	394.726,17		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	394.726,17	394.726,17	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di euro 394.726,17, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non ricorre la fattispecie.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 394.726,17;

La composizione del FPV 2020 di spesa è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	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) effettuato 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 2020 rinnviata 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(a)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 323.438,40	€ 142.420,48			€ 181.017,92	€ 213.708,25			€ 394.726,17
TITOLO II									
TITOLO III									
TOTALE	€ 323.438,40	€ 142.420,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 181.017,92	€ 213.708,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 394.726,17

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	394.726,17
FPV 2020	
SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2020 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	394.726,17

Istituzione Comunale "Marsala Schola" Prot. n. 0003576 del 08-07-2021 arrivo
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.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1				
Titolo 2	925.561,93	650.000,00		275.561,93
Titolo 3	26.836,80	25.678,89	-350,00	807,91
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	1.069,00	419,00	-650,00	
TOTALE	953.467,73	676.097,89	-1.000,00	276.369,84

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 2020, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	788.161,96	698.671,73	-18.339,29	71.150,94
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	332.891,07	36.724,54	-650,00	295.516,53
TOTALE	1.121.053,03	735.396,27	-18.989,29	366.667,47

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.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, non ricorrendo l'ipotesi, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/20120**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.728.948,33 di cui:

- euro 276.369,84 da gestione residui;
- euro 1.452.578,49 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.443.199,79 di cui:

- euro 366.667,47 da gestione residui;
- euro 1.076.532,32 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTÀ 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								0,00
Titolo 2						275.561,93	1.450.000,00	1.725.561,93
Titolo 3					272,18	535,73	2.077,96	2.885,87
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9							500,53	500,53
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	272,18	276.097,66	1.452.578,49	1.728.948,33

10. VETUSTÀ 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	566,58			3.710,13	11.286,09	55.588,14	1.045.668,27	1.116.819,21
Titolo 2								0,00
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	153.685,00	3.333,93	2.835,00	133.078,60	2.584,00		30.864,05	326.380,58
Totale	154.251,58	3.333,93	2.835,00	136.788,73	13.870,09	55.588,14	1.076.532,32	1.443.199,79

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di Revisione ha verificato che sono stati eliminati alcuni residui attivi e passivi, senza un'adeguata motivazione. A riguardo, si segnala la necessità che la motivazione deve essere puntuale e dettagliata, dovendo spiegare i presupposti giuridici del riaccertamento effettuato.

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, riservandosi, tuttavia, di fare ulteriori verifiche fino alla data di approvazione del Rendiconto 2020.

Videoconferenza, 07/07/2021

L'Organo di Revisione

Ferdinando Rag. Marchese

Filippo Dr Gangi

Antonino Dr Maraventano

Firmato digitalmente da: MARCHESI FERDINANDO
Data: 07/07/2021 18:36:33

Firmato digitalmente da
FILIPPO GANGI
SerialNumber = TINIT-GNGFPP53R09A098K
Data e ora della firma: 07/07/2021 18:08:46

Firmato digitalmente da
ANTONINO MARAVENTANO
SerialNumber =
TINIT-MRVNNN65L06A089E