

COMUN GENERAL DE FASCIA

Provincia di Trento

PARERE SULLA DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011

Dati del revisore unico responsabile per la compilazione della Relazione:

Dott. Andrea Costantino Fisichella
Piazza del Malgher, 5 – 38036 – San Giovanni di Fassa (TN)
Telefono 0462 - 763047 Fax 0462 - 762067
Posta elettronica: acostantino@tiscali.it
Pec: andrea.costantinofisichella@pec.odctrento.it

SOMMARIO

<i>INTRODUZIONE</i>	3
<i>1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2020</i>	5
<i>2 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI</i>	6
<i>3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020</i>	7
<i>4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019</i>	8
<i>5 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA</i>	8
<i>6 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</i>	9
<i>7 – RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI</i>	9
<i>7 - CONCLUSIONI</i>	9

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Costantino Fisichella, nominato revisore dei conti del Comun General de Fascia con deliberazione del Consei General n. 3-2019 del 4 febbraio 2019, ricevuta in data 26 aprile 2021 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto di gestione 2020 e variazioni di bilancio 2021-2023, 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»*;

d) i residui approvati con il conto del bilancio 2019 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

esaminata la proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai Responsabili dei Servizi sia per l'entrata che per la spesa, il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

Alla data del 31.12.2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 6.311.309,40

- residui passivi pari a €. 2.536.318,06

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						-
Titolo 2				4.100,99	1.638.193,72	1.642.294,71
Titolo 3				3.477,17	270.400,19	273.877,36
Titolo 4	56.150,84	925.037,95	1.371.847,00	1.037.978,53	979.768,75	4.370.783,07
Titolo 5						-
Titolo 6						-
Titolo 7						-
Titolo 9					24.354,26	24.354,26
TOTALE	56.150,84	925.037,95	1.371.847,00	1.045.556,69	2.912.716,92	6.311.309,40

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	29.538,93	2.339,80	5.508,08	9.835,51	1.098.120,32	1.145.342,64
Titolo 2	28.836,17	144.205,22	127.920,70	534.529,03	443.335,42	1.278.826,54
Titolo 3						
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7	1.673,46				110.475,42	112.148,88
TOTALE	60.048,56	146.545,02	133.428,78	544.364,54	1.651.931,16	2.536.318,06

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2020

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti a competenza	Riscossioni a competenza	Residui di competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	6.051.615,52	4.413.421,80	1.638.193,72	
Titolo 3	822.396,00	551.995,81	270.400,19	
Titolo 4	1.066.550,05	86.781,30	979.768,75	
Titolo 9	700.285,75	675.931,49	24.354,26	
TOTALE	8.640.847,32	5.728.130,40	2.912.716,92	-

Il campione esaminato evidenzia che le entrate ad esso relative 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 impegnati nel 2020 e non pagati al 31.12.2020 risulta che:

	Impegni a competenza	Pagamenti a competenza	Residui di competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	6.185.080,50	5.086.960,18	1.098.120,32	
Titolo 2	1.241.182,18	797.846,76	443.335,42	9.481,61
Titolo 7	700.285,75	589.810,33	110.475,42	
TOTALE	8.126.548,43	6.474.617,27	1.651.931,16	9.481,61

Il campione esaminato evidenzia 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.

2 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati +(FPV)	di cui FPV	2021	2022	2023
Titolo 1					
Titolo 2	9.481,61	9.481,61	9.481,61		
TOTALE	9.481,61	9.481,61	9.481,61	-	-

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

	Accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
TOTALE	-	-	-

Estratto un campione ed esaminato, risulta che le entrate e le spese nello stesso accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 è pari ad Euro 723.906,63.

La composizione del FPV 2020 è pertanto la seguente:

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) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	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)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
843.732,48	390.479,08	12.374,07	440.879,33	283.027,30	-		723.906,63

Il FPV finale 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021-2023 ed è così distinto;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	141.592,53
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	582.314,10
TOTALE	723.906,63

Il Revisore 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, ad esempio quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Il Revisore, con analisi campionaria, ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31.12.2019 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2019	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1				
Titolo 2	2.212.554,86	2.208.453,86	(0,01)	4.100,99
Titolo 3	161.444,09	157.285,78	(681,14)	3.477,17
Titolo 4	3.437.583,46	44.851,12	(1.718,02)	3.391.014,32
Titolo 9	18.501,18	18.501,18		-
TOTALE	5.830.083,59	2.429.091,94	(2.399,17)	3.398.592,48

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

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31.12.2019 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.199.739,51	1.117.496,01	(35.021,18)	47.222,32
Titolo 2	1.267.462,55	431.199,90	(771,53)	835.491,12
Titolo 7	80.085,88	78.412,42		1.673,46
TOTALE	2.547.287,94	1.627.108,33	(35.792,71)	884.386,90

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

5 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore 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.

6 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

7 – RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Il Revisore ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata data adeguata motivazione.

7 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore esprime **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.

San Giovanni di Fassa, 28 aprile 2021

Il Revisore Unico

Dott. Andrea Costantino Fisichella

