



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020

UNIONE MONTANA DELL'ALTO MONFERRATO ALERAMICO

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il sottoscritto dott. Marco Mancini, revisore dei conti dell'Unione Montana dell'Alto Monferrato Aleramico, nominato revisore dei conti con delibera del Consiglio dell'Unione n. 9 del 30/9/2019, ha ricevuto in data 7/5/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" con la documentazione di supporto.

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 dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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 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;
- variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2023;
- 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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) 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:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	322.094,58	141.478,09	180.616,49	0,00
Titolo 3	8.100,00	8.100,00	0,00	0,00
Titolo 4	112.245,37	2.000,00	110.245,37	58.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	18.817,53	17.024,35	1.793,18	0,00
Totale	461.257,48	168.602,44	292.655,04	58.000,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, sono state reimutate ad esercizi successivi per € 58.000,00.

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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	214.255,50	101.053,27	113.202,23	0,00
Titolo 2	56.485,67	6.240,30	50.245,37	124.417,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	14.290,22	14.290,22	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	18.817,53	18.817,53	0,00	0,00
Totale	303.848,92	140.401,32	163.447,60	124.417,48

Dall'esame risulta che le spese impegnate non sono state reimutate ad esercizi successivi per € 124.417,48.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	124.417,48
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 58.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 58.000,00		€ 124.417,48

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 66.417,48.

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)
-	-	-	-	66.417,48	-	-	66.417,48

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 Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	293.411,17	177.362,18	104.273,44	428,16	12.203,71	180.616,49	192.820,20
Titolo 3	8.043,45	0,00	100,00	0,00	7.943,45	0,00	7.943,45
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.245,37	110.245,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	51,80	0,00	51,80	0,00	0,00	1.793,18	1.793,18
Totale	301.506,42	177.362,18	104.425,24	428,16	20.147,16	292.655,04	312.802,20

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 DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	294.000,30	163.156,12	105.393,04	25.451,14	113.202,23	138.653,37
Titolo 2	12.455,04	2.193,11	5.853,32	4.408,61	50.245,37	54.653,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.623,56	21.821,78	1.710,02	91,76	0,00	91,76
Totale	330.078,90	187.171,01	112.956,38	29.951,51	163.447,60	193.399,11

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 2020.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

Residuo passivo anno 2017 - Cap. 3110/65/1 importo € 10.000,00 finanziato con fondi ATO – parte corrente. Sono stati inoltre eliminati i seguenti residui passivi in quanto riferiti ad obbligazioni non ancora esigibili e che, in sede di riaccertamento anni 2017 e 2018 non erano state correttamente reimputate ad esercizi successivi.

7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'Unione non ha entrate tributarie.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non risultavano in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati (secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2) che necessitavano una riclassificazione.

9. 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 € 312.802,20 di cui:

- € 20.147,16 da gestione residui;
- € 292.655,04 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 193.399,11 di cui:

- € 29.951,51 da gestione residui;
- € 163.447,60 da gestione competenza 2020.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Titolo II – Trasferimenti correnti				2.003,85	10.199,86	180.616,46	192.820,20
Titolo III – Entrate extratributarie					7.943,45		7.943,45
Titolo IV – Entrate in conto capitale						110.245,37	110.245,37
Titolo V – Entrate di riduzione di attività finanziarie							
Titolo VI – Accensione prestiti							
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Titolo XI – Entrate per conto terzi e partite di giro						1.793,18	1.793,18
Totale residui passivi				2.003,85	18.143,31	292.655,04	312.802,20

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I – Spese correnti			48,29	3.483,69	21.919,16	113.202,23	138.653,37
Titolo II – Spese in conto capitale				4.408,61		50.245,37	54.653,98
Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie							
Titolo IV – Rimborso prestiti							
Titolo V – Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere							
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro				91,76			91,76
Totale residui passivi			48,29	7.984,06	21.919,16	163.447,60	193.399,11

12. 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.

Torino, lì 7/5/2021

L'Organo di Revisione

