



COMUNE DI MELLE

PROVINCIA DI CUNEO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 13/03/2021

**Parere sul riaccertamento ordinario dei residui
ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014
e 2^a variazione bilancio di previsione 2021-23.**

Il Revisore Unico:

Ricevuta la proposta di **deliberazione di Giunta N. 11 del 11/03/2021** avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DEL RENDICONTO 2020 E CALCOLO FPV AL 1° GENNAIO 2021 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023”**.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3 comma 4 del 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*

Luisa Bombina *Revisore Legale**Comune di Melle*

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 del riaccertamento assunto in via istruttoria dai responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi per anno di provenienza	149.641,21
B	Residui passivi per anno di provenienza	116.228,27
C	Residui attivi eliminati per eliminazione definitiva	2.773,21

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

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.

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.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate si rileva che l'Ente non ha effettuato contestuale reimputazione di entrate e di spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al **31/12/2020** è pari a **euro 0,00**

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021 come emerge dalle variazioni seguenti:

Variazioni Bilancio di Previsione 2020-2022: 0,00

Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023:

Fondi Vincolati (Fondi Pluriennale Vincolato per spese correnti)	15.906,89
Fondi Vincolati (Fondi Pluriennale Vincolato x Spese in Conto Capitale)	96.506,76
Totale	112.413,65

5. 2^ VARIAZIONE BILANCIO 2021-2023

Prospetto Quadratura Variazioni

Prospetto Quadratura Variazioni - Comune di Melle				
--	--	--	--	--

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2021	2022	2023	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	112.413,65	0,00	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	17.888,00	0,00	0,00	17.888,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	85.361,45	0,00	0,00	85.361,45
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		215.663,10	0,00	0,00	103.249,45

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2021	2022	2023	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	33.794,89	0,00	0,00	33.794,89
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	181.868,21	0,00	0,00	181.868,21
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE :		215.663,10	0,00	0,00	215.663,10

PROSPETTO QUADRATURA VARIAZIONI					
		2021	2022	2023	Cassa
1	Aumento attivo	215.663,10	0,00	0,00	103.249,45
2	Diminuzione passivo	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale variazioni di aumento dell'attivo e diminuzione del passivo</i>		215.663,10	0,00	0,00	103.249,45
3	Diminuzione attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Aumento passivo	215.663,10	0,00	0,00	215.663,10
<i>Totale variazioni di diminuzione dell'attivo ed aumento del passivo</i>		215.663,10	0,00	0,00	215.663,10

RIEPILOGO TOTALI				
		2021	2022	2023
a	Pareggio di Bilancio alla data della variazione precedente	973.675,00	887.910,00	868.750,00
b	Pareggio di Bilancio alla data della variazione attuale	1.189.338,10	887.910,00	868.750,00
		2021	2022	2023
Avanzo Economico alla data della Variazione precedente		0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico Applicato nella Variazione		0,00	0,00	0,00
Avanzo Economico alla data della Variazione attuale		0,00	0,00	0,00

Equilibri 2^ variazione bilancio 2021-2023

Variazioni di bilancio 2021-2023 Comune Melle GC 11 11/03/21						
TITOLI	ENTRATE (E)		SPESE (S)		EQUILIBRIO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
1	0,00	0,00	33.794,89	33.794,89	Corrente (1E+2E+3E-1S)	
2	17.888,00	17.888,00	181.868,21	181.868,21	-15.906,89	-15.906,89
3	0,00	0,00			Est/Acc Prestiti (4E-6S)	
4	85.361,45	85.361,45	0,00	0,00	0,00	0,00
5					C/Capitale (4E-2S)	
6	0,00	0,00			-96.506,76	-96.506,76
7			0,00	0,00	C/Terzi e partite giro (9E-7S)	
9	0,00	0,00			0,00	0,00
Totale	103.249,45	103.249,45	215.663,10	215.663,10	-112.413,65	-112.413,65
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	112.413,65	0,00	0,00	0,00	112.413,65	0,00
Fondo crediti di dubbi esigibilità						
Totale	215.663,10	103.249,45	215.663,10	215.663,10	0,00	-112.413,65

Verifica Stanziamento di competenza e Cassa

2^ VARIAZIONE GC 11 11/03/2021				
D.Lgs. 118/2011 - Verifica Stanziamento di competenza e Cassa				
		Cassa	Competenza	
Attuale- prima della variazione	Fondo di Cassa	265.940,70		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	1.336.266,18	1.112.398,81	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	1.466.056,51	1.112.398,81	-
Saldo Attuale		136.150,37	0,00	(A)
Variazione	Variazione (Entrata)	103.249,45	215.663,10	+
	Variazione (Spesa)	215.663,10	215.663,10	-
Saldo della Variazione		-112.413,65	0,00	(B)
Attuale- dopo la variazione	Fondo di Cassa	265.940,70		+
	Stanziamento Attuale (Entrata)	1.439.515,63	1.328.061,91	+
	Stanziamento Attuale (Spesa)	1.681.719,61	1.328.061,91	-
Saldo Attuale		23.736,72	0,00	(A)
Saldo Finale		23.736,72	0,00	(A+B)

6. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020- GESTIONE RESIDUI

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

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Essi ammontano a € **2.773,21** e **trattasi di crediti prescritti come da allegato C.**

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

7. 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.

8. 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.

Sisca Bombina *Revisore Legale**Comune di Melle***9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono dettagliati nell'allegato A. Si riportano i totali:

	Accertamenti	Incassi	Minori residui	Residui Attivi Finali
TOTALE	989.849,84	733.781,82	106.426,81	149.641,21

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono dettagliati nell'allegato B. Si riportano i totali:

	Impegni	Pagamenti	Minori residui	Residui Passivi Finali
TOTALE	964.272,48	605.072,78	242.971,43	116.228,27

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato sono state fornite adeguate motivazioni.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime parere **favorevole** alla proposta di cui all'oggetto ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

TORINO 13 marzo 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Sisca Bombina