

## COMUNE DI CALCINAIA

PROVINCIA DI PISA

### **OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 - Parere Revisore Unico**

L'anno 2021, il giorno 6 del mese di aprile, l'Organo di revisione economico-finanziaria, esperiti tutti i controlli, meglio riepilogati nel prosieguo, ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta "Riaccertamento ordinario dei residui",

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 Comunale, 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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Economico Finanziario dell'Ente, previa verifica, anche a titolo documentale, dell'effettiva esigibilità dei propri residui, rivalutata sulla base delle nuove informazioni e dello stato dell'esigibilità dei crediti e dei debiti alla data odierna, ricordando che una prima valutazione era stata effettuata in occasione della variazione di esigibilità da prevedersi entro la fine dell'esercizio precedente sulla base degli elementi e delle informazioni all'epoca conosciute;
- 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 ed inoltrate al sottoscritto.

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 agli esercizi 2021, 2022 e 2023, distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati agli esercizi 2021, 2022 e 2023;
- 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 2020-2022, 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.

#### Vista

la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

#### Dato atto

- che è stato effettuato un controllo a campione sulla lista dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2020, reso al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2020 sulla base dei dati e delle informazioni esistenti ad oggi – comunque sempre possibile rispetto al termine ultimo del 30 aprile dell'anno di competenza -, nonché un controllo circa la ragione dello stralcio o della reimputazione agli esercizi futuri;
- che, premesso quanto sopra, sono state verificate attraverso un riscontro diretto con gli uffici le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo ai crediti inesigibili, anche avvalendosi dei fogli di lavoro predisposti dagli Uffici;
- che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- che sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo.

Grazie alle analisi di cui sopra, il presente riaccertamento, che va in parte a modificare la variazione di esigibilità effettuata al termine del precedente esercizio, può essere espresso nel modo seguente:

- Totale residui attivi da mantenere: € 13.361.997,53;
- Totale residui passivi da mantenere: € 4.854.129,43;
- Totale cancellazione residui attivi: € 43.109,92;
- Totale cancellazioni residui passivi: € 125.447,45;
- Totale reimputazioni residui attivi: € 0,00;
- Totale reimputazioni residui passivi: € 8.931.998,34.

Conseguentemente, il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata nel triennio 2021-2023 può essere espresso nel modo seguente tra parte corrente e parte capitale:

#### 2021

<b>PARTE CORRENTE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati (variazione positiva)	€ 14.651,44
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00

Differenza = incremento FPV entrata 2020 parte corrente	€ 14.651,44
FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 95.817,00
<b>FPV 2021 PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 110.468,44</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati (variazione negativa)	- € 2.737.767,93
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00
FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 11.559.297,83
<b>FPV 2021 PARTE CAPITALE</b>	<b>€ 8.821.529,90</b>

## 2022

<b>PARTE CORRENTE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati	€ 0,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00
Differenza = incremento FPV entrata 2020 parte corrente	€ 0,00
FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 0,00
<b>FPV 2022 PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati (variazione positiva)	€ 480.000,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00
FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 0,00
<b>FPV 2022 PARTE CAPITALE</b>	<b>€ 480.000,00</b>

### 2023

<b>PARTE CORRENTE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati	€ 0,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00
Differenza = incremento FPV entrata 2020 parte corrente	€ 0,00
FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 0,00
<b>FPV 2023 PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>PARTE CAPITALE</b>	
Residui passivi al 31.12.2020 reimputati (variazione positiva)	€ 240.000,00
Residui attivi al 31.12.2020 cancellati e reimputati	€ 0,00

FPV entrata già applicato con il bilancio di previsione 2021-2023	€ 0,00
<b>FPV 2022 PARTE CAPITALE</b>	<b>€ 240.000,00</b>

Pertanto, per effetto delle variazioni sopra rappresentate, **il Fondo pluriennale vincolato viene ad assommare ad € 9.651.998,34, di cui € 110.468,44 per spese correnti ed € 9.541.529,90 per spese in conto capitale.**

### ANALISI

Dall'esame della documentazione trasmessa al sottoscritto si osserva e precisa quanto segue.

In riferimento al tema della cancellazione dei residui attivi datati oltre un triennio, lo scrivente Revisore ha richiesto espressamente ai Responsabili dei Servizi specifiche informazioni circa la motivazione in base alla quale si è optato per il mantenimento degli stessi, soprattutto in riferimento a quelli più vecchi di 5 anni.

Alla stregua dello scorso esercizio gli Uffici hanno confermato l'andamento dell'attività di riscossione che conferma, a seguito dell'affidamento alla società Abaco, un miglioramento rispetto al passato, aggiungendo che, in ogni caso, - con particolare riguardo ai ruoli per le violazioni al CDS (evidentemente relativi al periodo in cui il servizio non era reso per il tramite dell'Unione Valdera) - , un'adeguata copertura da parte del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) specialmente rispetto a quelli più vetusti.

Il Revisore, a seguito delle asserite motivazioni ricevute, nel raccomandare comunque un attento e costante monitoraggio circa l'evoluzione degli incassi delle poste in commento, anche in considerazione del perdurare dell'emergenza sanitaria, la quale potrebbe comportare crescenti difficoltà di recupero parallelamente al suo protrarsi, ponendo pertanto attenzione alla rilevazione di un congruo accantonamento al FCDE.

In ogni caso lo scrivente revisore ricorda sempre che, per quanto concerne i residui attivi eliminati, una volta che questi vengono stralciati dal conto del bilancio i crediti ad essi collegati devono comunque continuare ad essere seguiti per giungere alla riscossione.

Secondariamente il Revisore, alla stregua del precedente riaccertamento ordinario dei residui, rileva ancora per tutta una serie di residui attivi e passivi, rinvenuti tra i vari servizi e che hanno come comune denominatore l'esistenza di poste di compensazione tra l'Ente e l'Unione Valdera, un certo ritardo nell'effettiva compensazione delle poste.

Al fine di evitare questi episodi, il Revisore invita gli Uffici a procedere nel modo più tempestivo possibile laddove sia chiara e ben definita la natura e la quantità della compensazione, sì da dar corso ad una situazione dei flussi finanziari maggiormente aggiornata ed adeguata.

### CONCLUSIONI

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.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione

disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Si dà altresì menzione del fatto che, in base ai principi contabili, non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni espresse in precedenza, ivi incluse le prescrizioni e gli inviti, l'Organo di revisione esprime

**un parere favorevole**

alla proposta di cui all'oggetto.

Invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Alessio Caltagirone Amante