

COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di Verona

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 17/03/2022

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021

Il sottoscritto, dott. Paolo Toffanello, nominato con delibera Consiliare n. 2 del 05/03/2020, esecutiva, quale Revisore Unico del Comune di Roverchiara;

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale datata 17/03/2022 ad oggetto: "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 (art. 228, comma 3, D.Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011)".

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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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 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:

- A.1 Residui attivi insussistenti
- A.2 Residui attivi insussistenti ex art. 4, comma 4, D.L. 41/2021

- A.3 Residui attivi inesigibili
- A.4 Residui attivi prescritti
- A.5 Residui attivi rateizzati
- A.6 Maggiori residui attivi riaccertati
- B Minori residui passivi riaccertati
- C.1 Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili
- C.2 Residui attivi non correlati reimputati in quanto non esigibili
- C.3 Residui passivi reimputati in quanto non esigibili
- D.1 Residui attivi conservati al 31/12/2021 da residui
- D.2 Residui attivi conservati al 31/12/2021 da competenza
- E.1 Residui passivi conservati al 31/12/2021 da residui
- E.2 Residui passivi conservati al 31/12/2021 da competenza
- F.1 Residui attivi riclassificati
- F.2 Residui passivi riclassificati
- G Incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati
- H Variazione degli stanziamenti e dei residui del bilancio di previsione 2021-2022 – annualità 2022
- I Riaccertamenti e reimpegni anno 2022

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati che si riportano nelle tabelle che seguono.

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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 2021, 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 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	43.058,78
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	43.058,78	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	43.058,78		43.058,78

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a € 486.586,82, di cui:

DESCRIZIONE	Parte Corrente	Parte Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	0,00	30.450,00	30.450,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	32.045,34	424.091,48	456.136,82
TOTALE FPV DI SPESA	32.045,34	454.541,48	486.586,82

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	35.574,33	17.923,07	826,05	0,00	16.825,21	15.220,13	0,00	0,00	32.045,34
TITOLO II	522.389,13	421.164,99	44.686,43	0,00	56.537,71	398.003,77	0,00	0,00	454.541,48
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	557.963,46	439.088,06	45.512,48	0,00	73.362,92	413.223,90	0,00	0,00	486.586,82

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

DESCRIZIONE	Parte Corrente	Parte Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	0,00	30.450,00	30.450,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	32.045,34	424.091,48	456.136,82
TOTALE FPV DI SPESA	32.045,34	454.541,48	486.586,82

SV

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	15.220,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.825,21
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	32.045,34

L'organo di revisione 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 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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	587.673,85	231.156,21	19.483,50	376.001,14
Titolo 2	70.265,12	64.464,99	0,00	5.800,13
Titolo 3	44.026,34	23.868,42	0,00	20.157,92
Titolo 4	100.000,00	67.419,19	-7.580,81	25.000,00
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	167,90	167,90		0,00
TOTALE	802.133,21	387.076,71	11.902,69	426.959,19

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 negli esercizi precedenti, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	300.010,55	253.150,96	19.191,31	27.668,28
Titolo 2	111.469,89	95.516,75	6.773,54	9.179,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	16.788,95	8.683,01	704,47	7.401,47
TOTALE	428.269,39	357.350,72	26.669,32	44.249,35

5. 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. Il Comune non presenta la casistica di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge eliminati o ridotti.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non erano presenti in bilancio crediti e debiti non correttamente classificati.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 833.660,30 di cui:

- euro 426.959,19 da gestione residui;
- euro 406.701,11 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 429.433,72 di cui:

- euro 44.249,35 da gestione residui;
- euro 385.184,37 da gestione competenza 2021.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	24.331,02	28.127,35	109.198,12	147.875,72	66.468,93	206.703,64	582.704,78
Titolo 2	0,00	0,00	1.000,00	0,00	4.800,13	62.762,80	68.562,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	20.157,92	87.229,67	107.387,59
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00
Totale	24.331,02	28.127,35	110.198,12	147.875,72	116.426,98	406.701,11	833.660,30

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.500,00	413,43	1.268,80	11.553,94	11.932,11	280.735,38	308.403,66
Titolo 2	0,00	0,00	2.233,36	6.946,24	0,00	96.630,60	105.810,20
Titolo 3	0,00	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	0,00
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	500,00	0,00	1.034,20	1.634,20	4.233,07	7.818,39	15.219,86
Totale	3.000,00	413,43	4.536,36	20.134,38	16.165,18	385.184,37	429.433,72

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

10. RISULTANZE FINALI

Ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto dell'esercizio 2021 risulta come segue:

Elenco operazioni	Importo
Residui attivi insussistenti	-17.478,81
Residui attivi insussistenti ex art. 4, comma 4, d.l. 41/2021	0,00
Residui attivi inesigibili	0,00
Residui attivi prescritti	0,00
Residui attivi rateizzati	0,00
Maggiori residui attivi riaccertati	29.381,30
Minori residui passivi riaccertati	-26.669,32
Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	-43.058,78
Residui attivi non correlati reimputati in quanto non esigibili	0,00
Residui passivi reimputati in quanto non esigibili	-499.195,60
Residui attivi conservati al 31/12/2021 da residui	426.959,19
Residui attivi conservati al 31/12/2021 da competenza	406.701,11
Residui passivi conservati al 31/12/2021 da residui	44.249,35
Residui passivi conservati al 31/12/2021 da competenza	385.184,37
Residui attivi riclassificati	0,00
Residui passivi riclassificati	0,00

11.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.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Paolo Toffanello

