

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE (VR)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE N. 3/2022

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021

L'anno 2022, il giorno 27 del mese di aprile, il Revisore Unico del Comune di Albaredo D'Adige ha proceduto all'analisi della proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021", al fine di rilasciare il parere prescritto dalla normativa vigente.

A tal fine, **tenuto conto** che:

- 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»;*
- 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»;*
- 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 il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base dell'analisi di tutte le posizioni creditorie e debitorie effettuata dal responsabile del settore finanziario congiuntamente ai rispettivi responsabili d'area.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati.

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

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI o REIMPUTATI

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Residui c/competenza	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.589.012,22	2.241.294,94	347.717,28	
Titolo 2	484.673,21	429.609,72	55.063,49	
Titolo 3	934.487,47	639.794,70	294.692,77	
Titolo 4	354.179,74	316.811,47	37.368,27	1.169.309,39
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	596.059,50	596.059,50	-	
TOTALE	4.958.412,14	4.223.570,33	734.841,81	1.169.309,39

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

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.169.309,39	1.169.309,39		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.169.309,39	1.169.309,39	-	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Residui c/competenza	Impegni reimputati
Titolo 1	3.493.425,70	2.798.711,51	694.714,19	82.044,70
Titolo 2	612.073,02	391.951,72	220.121,30	1.591.945,20
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	91.279,88	91.279,88	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	596.059,50	544.981,35	51.078,15	
TOTALE	4.792.838,10	3.826.924,46	965.913,64	1.673.989,90

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	82.044,70	82.044,70		
Titolo 2	1.591.945,20	1.591.945,20		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.673.989,90	€ 1.673.989,90	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa, per la quota non coperta dalle entrate a sua volta reimputate, come meglio esposto in seguito.

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.169.309,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 1.169.309,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 1.169.309,39		€ 1.169.309,39

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 è pari a euro 504.680,51, di cui euro 137.276,91 conseguenti all'operazione di riaccertamento, ed euro 367.403,60 già presenti in precedenza.

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	82.044,70
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	422.635,81
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	504.680,51

Il Revisore Unico 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Contributi sociali EX CPDEL retribuzioni accessorie	9.348,59
Irap retribuzioni accessorie	3.338,78
Incarico a legale	2.272,50
Fondo risorse decentrate	39.279,87
Spese legate a emergenza Covid	27.804,96
Totale FPV 2021 spesa corrente	82.044,70

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. Dall'evoluzione dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	678.895,20	255.528,77	-5.775,04	417.591,39
Titolo 2	33.714,69	30.907,80	12.060,69	14.867,58
Titolo 3	578.982,00	168.111,55	-7.535,15	403.335,30
Titolo 4	379.336,11	258.636,18	-189,88	120.510,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	307.139,75	0,00	0,00	307.139,75
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.920,87	989,81	-2,00	5.929,06
TOTALE	1.984.988,62	714.174,11	-1.441,38	1.269.373,13

Si precisa che:

- con riferimento al titolo 1 sono stati rilevati minori residui attivi per euro 11.079,03 (per inesigibilità-perenzione) e euro 4.419,67 (per insussistenza), a fronte di maggiori residui attivi di euro 9.723,66;
- con riferimento al titolo 2 sono stati rilevati minori residui attivi per euro 68,86 e maggiori residui attivi per euro 12.129,55.

I minori residui attivi del titolo 3 derivano interamente da insussistenze.

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'evoluzione dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	1.082.842,48	839.993,38	- 27.324,85	215.524,25
Titolo 2	311.752,00	254.996,72	- 453,20	56.302,08
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	19.750,23	6.815,45	- 850,14	12.084,64
TOTALE	1.414.344,71	1.101.805,55	- 28.628,19	283.910,97

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

Il Revisore Unico 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.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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	18.974,74	64.623,97	102.614,88	127.744,51	103.633,29	347.717,28	765.308,67
Titolo 2				2.878,71	11.988,87	55.063,49	69.931,07
Titolo 3	71.514,29	115.310,89	82.325,47	83.876,63	50.308,02	294.692,77	698.028,07
Titolo 4			933,33	76.139,86	43.436,86	37.368,27	157.878,32
Titolo 5							-
Titolo 6					307.139,75		307.139,75
Titolo 7							-
Titolo 9				1.740,93	4.188,13		5.929,06
Totale	90.489,03	179.934,86	185.873,68	292.380,64	520.694,92	734.841,81	2.004.214,94

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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	1.731,28	27.288,50	8.779,41	122.234,20	55.490,86	694.714,19	910.238,44
Titolo 2	8.659,87	2.050,00	6.490,10	649,78	38.452,33	220.121,30	276.423,38
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	9.517,50	500,00		879,44	1.187,70	51.078,15	63.162,79
Totale	19.908,65	29.838,50	15.269,51	123.763,42	95.130,89	965.913,64	1.249.824,61

9. 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 **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.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Gianni Dall'Agata

