

COMUNE DI PONTINIA

Provincia di Latina

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonio Tramentozzi



COMUNE DI PONTINIA

Provincia di Latina

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 78 del 22/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 13/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "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 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».

- c) 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»;*

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 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, 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 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;

- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	6.568.829,93 €		5.431.844,65 €	1.136.985,28 €
Titolo 2	972.016,10 €		963.468,80 €	8.547,30 €
Titolo 3	1.601.842,28 €		1.169.109,92 €	432.732,36 €
Titolo 4	1.960.224,04 €		1.364.003,17 €	596.220,87 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	13.144,73 €		11.248,63 €	1.896,10 €
TOTALE	11.116.057,08 €	- €	8.939.675,17 €	2.176.381,91 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	7.894.644,70 €		4.358.882,13 €	3.535.762,57 €
Titolo 2	653.448,67 €		318.612,99 €	334.835,68 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	76.836,73 €		56.541,27 €	20.295,46 €
TOTALE	8.624.930,10 €	- €	4.734.036,39 €	3.890.893,71 €

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	672.173,86 €			
Titolo 2	841.974,19 €			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.514.148,05 €	- €	- €	- €

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	672.173,86 €
Titolo 2		Titolo 2	841.974,19 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		1.514.148,05 €

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	672.173,86 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	841.974,19 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	1.514.148,05 €

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

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 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	7.195.267,34 €		- 883.658,58 €	6.311.608,76 €
Titolo 2	773.711,76 €		143.063,35 €	916.775,11 €
Titolo 3	2.827.984,62 €		43.908,38 €	2.871.893,00 €
Titolo 4	5.053.220,95 €		70.496,73 €	5.123.717,68 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	5.660,85 €			5.660,85 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	120.103,40 €		- 5.254,00 €	114.849,40 €
TOTALE	15.975.948,92 €	- €	- 631.444,12 €	15.344.504,80 €

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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	5.155.563,74 €		448.447,23 €	4.707.116,51 €
Titolo 2	7.613.980,54 €		316.942,75 €	7.297.037,79 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	59.741,38 €		10.642,67 €	49.098,71 €
TOTALE	12.829.285,66 €	- €	776.032,65 €	12.053.253,01 €

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.092.838,27 €	448.447,23 €
Gestione corrente vincolata	1.000,00 €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	957,39 €	316.942,75 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	5.254,00 €	10.642,67 €
MINORI RESIDUI	1.100.049,66 €	776.032,65 €

7. 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;

8. 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 15.789.450,95 di cui:

- euro 13.613.069,04 da gestione residui;
- euro 2.176.381,91 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 11.931.939,26 di cui:

- euro 8.041.045,55 da gestione residui;
- euro 3.890.893,71 da gestione competenza 2021.

9. 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	2.730.220,22 €	534.117,59 €	690.767,56 €	468.895,69 €	616.155,11 €	1.136.985,28 €	6.177.141,45 €
Titolo 2		111.374,00 €	66.423,76 €	54.737,62 €	562.042,36 €	8.547,30 €	803.125,04 €
Titolo 3	940.815,27 €	57.015,64 €	551.449,83 €	632.116,78 €	459.058,86 €	432.732,36 €	3.073.188,74 €
Titolo 4	14.148,62 €		623.008,86 €	172.482,59 €	4.207.728,43 €	596.220,87 €	5.613.589,37 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	5.660,85 €						5.660,85 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	106.913,34 €		7.182,00 €	0,61 €	753,45 €	1.896,10 €	116.745,50 €
Totale	3.797.758,30 €	702.507,23 €	1.938.832,01 €	1.328.233,29 €	5.845.738,21 €	2.176.381,91 €	15.789.450,95 €

10. 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	806.695,86 €	100.717,70 €	91.681,37 €	257.287,89 €	696.087,56 €	3.535.762,57 €	5.488.232,95 €
Titolo 2	118.407,23 €	154.068,65 €	344.324,88 €	579.032,11 €	4.864.028,66 €	334.835,68 €	6.394.697,21 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	4.447,64 €	1.790,00 €	10.567,04 €	12.108,95 €	0,01 €	20.295,46 €	49.209,10 €
Totale	929.550,73 €	256.576,35 €	446.573,29 €	848.428,95 €	5.560.116,23 €	3.890.893,71 €	11.932.139,26 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione non ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, ogni responsabile, rispetto alla propria competenza, ha dato adeguata motivazione alla cancellazione dei residui, inoltrati dal Responsabile Finanziario con note prot. da n. 6183 a 6186/2022

In merito alla cancellazione dai residui attivi degli importi (*fino a 5.000 euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni; affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010*), l'ente ha dichiarato che tali importi sono stato oggetto di cancellazione già precedentemente all'entrata in vigore del decreto MEF n. 35195 del 14/7/21.

13. 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.

Pontinia, lì 22.04.2022

L'Organo di Revisione

Antonio Tramentozzi

