

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
DEL COMUNE DI STIENTA (RO)**

Verbale n. 03/2022

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il sottoscritto dr. Giovanni Fuso, Revisore Unico dei Conti del Comune di Stienta (RO), redige il presente verbale al fine di esprimere il proprio parere in ordine alla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione al fondo pluriennale vincolato per le spese correnti e in conto capitale".

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta in commento, 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 Responsabile dell'Area Intercomunale 2 Ragioneria, Contabilità, Controllo di Gestione e Finanze dr.ssa Cristina De Tomas;
- 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 determina n. 172 dell'1/4/2022 con cui il Responsabile dell'Area Intercomunale 2 Ragioneria, Contabilità, Controllo di Gestione e Finanze dr.ssa Cristina De Tomas ha provveduto a prendere atto delle risultanze per la determinazione dei residui da mantenere o eliminare, per la chiusura dell'esercizio 2021;
- le attestazioni di esigibilità dei residui attivi e passivi rilasciate dai responsabili dei servizi dell'Ente a seguito di verifica della permanenza della ragione del credito, dell'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata, l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E/O REIMPUTATI ENTRO IL 2021

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

	Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	1.776.648,00	7.029,76	0,00	1.501.887,17	281.790,59
Titolo 2	356.461,00	-112.539,11	0,00	242.365,89	1.556,00
Titolo 3	476.839,00	-93.961,32	0,00	344.030,30	38.847,38
Titolo 4	1.068.350,00	-907.405,61	0,00	60.953,53	99.990,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	550.000,00	-550.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	780.120,00	-475.850,66		304.269,34	0,00
TOTALE	5.008.418,00	-2.132.726,94	0,00	2.453.506,23	422.184,83

I residui attivi della competenza da riportare al successivo esercizio risultano pari ad € 422.184,83 che, sommati a quelli riaccertati, ossia di provenienza dalle precedenti annualità, risultano di ammontare complessivo pari ad € 952.520,69.

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 2021

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

	Impegni 2021	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.697.111,05	265.729,24	26.371,97	1.862.593,40	542.416,44
Titolo 2	1.234.907,26	915.470,94	69.257,80	157.596,58	92.581,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	104.120,00	70,83	0,00	104.049,17	0,00
Titolo 5	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	780.120,00	475.850,66		302.602,59	1.666,75
TOTALE	5.366.258,31	2.207.121,67	95.629,77	2.426.841,74	636.665,13

Dal prospetto riassuntivo risultano pertanto residui passivi della competenza da riportare al successivo esercizio 2021 pari ad € 636.665,13 che, sommati ai residui conservati provenienti dalle precedenti annualità, ammontano a complessivi € 881.013,19.

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	26.371,97	26.371,97		
Titolo 2	69.257,80	69.257,80		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	95.629,77	95.629,77	0,00	0,00

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a € 95.629,77, la composizione finale è 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 2021	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	€ 32.195,50	€ 32.195,50			€ 0,00	€ 26.371,97			€ 26.371,97
TITOLO II	€ 110.157,26	€ 110.157,26			€ 0,00	€ 69.257,80			€ 69.257,80
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 142.352,76	€ 142.352,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.629,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.629,77

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti"

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 che si riepiloga di seguito:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	26.371,97 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	69.257,80 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	95.629,77 €

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.

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

Salario accessorio e premiante *	26.371,97 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2021 spesa corrente	26.371,97 €

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	69.154,30 €	44.748,17 €	40.557,77 €	32.195,50 €	26.371,97 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	32.812,17 €	44.748,17 €	40.557,77 €	32.195,50 €	26.371,97 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	36.342,13 €				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.134,78 €	303.870,50 €	105.244,30 €	110.157,26 €	69.257,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.134,78 €	303.870,50 €	105.244,30 €	110.157,26 €	69.257,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	507.851,54	172.354,27	14.929,44	350.426,71
Titolo 2	34.947,26	1.600,66	-21.927,73	11.418,87
Titolo 3	99.389,19	68.564,12	1.469,80	32.294,87
Titolo 4	351.003,07	214.464,27	-2.198,21	134.340,59
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	2.195,12	340,30	0,00	1.854,82
TOTALE	995.386,18	457.323,62	-7.726,70	530.335,86

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.

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	632.025,42	496.012,30	-35.680,69	100.332,43
Titolo 2	142.613,72	26.358,16	-6.522,97	109.732,59
Titolo 3	0,00		0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00
Titolo 7	47.743,52	13.460,48	0,00	34.283,04
TOTALE	822.382,66	535.830,94	-42.203,66	244.348,06

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.

**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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha dovuto provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti perché ritenuti correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	27.978,46	36.408,56	63.296,35	57.464,09	101.039,72	64.239,53	281.790,59	632.217,30
Titolo 2						11.418,87	1.556,00	12.974,87
Titolo 3		3.199,00		4.408,20	772,43	23.915,24	38.847,38	71.142,25
Titolo 4	86.680,25				22.661,50	24.998,84	99.990,86	234.331,45
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.840,96				13,86			1.854,82
Totale	116.499,67	39.607,56	63.296,35	61.872,29	124.487,51	124.572,48	422.184,83	952.520,69

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.465,49	5.000,00		7.165,56	36.684,45	50.016,93	542.416,44	642.748,87
Titolo 2	1.032,25	90.888,50			14.857,32	2.954,52	92.581,94	202.314,53
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	19.941,69		12.961,51	1.229,11	134,73	16,00	1.666,75	35.949,79
Totale	22.439,43	95.888,50	12.961,51	8.394,67	51.676,50	52.987,45	636.665,13	881.013,19

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, nonché dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario dell'ente dr.ssa De Tomas Cristina, l'Organo di revisione esprime

parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale 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, sottoscritto.

Treviso, 6 aprile 2022.

Il Revisore Unico
dr. Giovanni Fuso

