

COMUNE DI MUGGIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefano Chiarandini

Romana Nassimbeni

Nicola Cicchitti

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta in data 04/03/2022 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 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 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 settore, 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 ;
- elenco dei residui passivi eliminati;

- 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 2021-2023;
- 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 come da carte di lavoro conservate.

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:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 7.300.475,26	€ 5.257.225,61	€ 2.043.249,65	€ 754.779,82	€ -
Titolo 2	€ 18.618.721,85	€ 16.193.893,92	€ 2.424.827,93	€ 97.198,10	€ -
Titolo 3	€ 4.112.787,80	€ 3.343.095,83	€ 769.692,27	€ 20.059,12	€ -
Titolo 4	€ 1.573.569,77	€ 1.010.802,69	€ 562.767,08	€ 480.109,05	€ -
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	€ 3.200.914,59	€ 3.200.028,11	€ 886,48	€ 7.725,17	€ -
TOTALE	€ 34.806.469,27	€ 29.005.046,16	€ 5.801.423,41	€ 1.359.871,26	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 27.117.212,30	€ 22.307.634,36	€ 4.809.577,94	€ 799.187,17	€ 85.792,70
Titolo 2	€ 4.830.170,84	€ 4.592.952,67	€ 237.218,17	€ 7.114,25	€ 1.189.088,38
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 645.111,27	€ 645.111,27	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 3.200.914,59	€ 3.010.160,57	€ 190.754,02	€ 7.725,17	
TOTALE	€ 35.793.409,00	€ 30.555.858,87	€ 5.237.550,13	€ 814.026,59	€ 1.274.881,08

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	€ 242.120,66	€ 242.120,66		
Titolo 2	€ 2.387.645,01	€ 2.387.645,01		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 2.629.765,67	€ 2.629.765,67	€ 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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 1.354.884,59;

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

FPV 2021	
SPESA CORRENTE	€ 242.120,66
FPV 2021	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 2.387.645,01
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA'	
FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 2.629.765,67

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 *	
Trasferimenti correnti (Progetto PIPPI)	€ 53.578,50
Incarichi a legali	€ 30.623,03
Altri incarichi (URBANISTICA)	€ 8.684,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (rimozine rifiuti abbandonati+ Sostegno Prima INFANZIA)	€ 147.643,78
altro **	€ 1.591,17
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 242.120,66

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

(**)altro: acquisto vestiario polizia municipale € 1.591,17.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2017	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020	FPV 2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	42.967,81	171.113,07	581.046,44	632.503,72	893.313,81
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e Sicurezza	45.020,16	82.710,24	48.068,00	60.482,72	61.596,69
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	147.986,00	8.344,80	85.993,41	53.967,79
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.165,73	0,00	0,00	4.099,20	9.099,98
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport tempo libero	0,00	119.566,75	27.709,97	30.268,65	22.212,39
MISSIONE 7 - Turismo	5.458,04	0,00	43.340,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.335,32	66.201,94	50.357,75	26.682,90	8.684,18
MISSIONE 9 - Sviluppo territorio	419.828,34	5.124.955,88	5.957.973,52	2.594.156,76	883.812,13
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	189.136,40	67.354,74	434.235,36	418.489,76	422.544,26
MISSIONE 11 – Soccorso Civile	161.572,50	191.571,10	45.498,85	51.451,16	23.058,27
MISSIONE 12 - Politiche sociali, famiglia	97.358,12	91.632,68	25.867,71	59.941,16	251.476,17
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	968.842,42	6.063.092,40	7.222.442,40	4.964.070,26	2.629.765,67

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	5.320.132,55	1.810.439,06	-739.310,59	2.770.382,90
Titolo 2	1.047.211,50	999.565,54	-2.988,26	44.657,70
Titolo 3	1.598.540,41	740.309,71	-11.971,62	846.259,08
Titolo 4	1.204.078,26	141.168,95	-262,98	1.062.646,33
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	302.346,70	17.402,54	-7.540,48	277.403,68
TOTALE	9.472.309,42	3.708.885,80	-762.073,93	5.001.349,69

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 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	3.441.914,62	3.128.906,89	-97.230,76	215.776,97
Titolo 2	512.950,76	477.181,32	-2.822,69	32.946,75
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	660.091,61	304.265,20	-7.540,49	348.285,92
TOTALE	4.614.956,99	3.910.353,41	-107.593,94	597.009,64

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.

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, 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.

6. 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.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 10.802.772,80 di cui:

- euro 5.001.349,69 da gestione residui;
- euro 5.801.423,11 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.834.559,78 di cui:

- euro 597.009,65 da gestione residui;
- euro 5.237.550,13 da gestione competenza 2021.

8. 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	556.994,62	352.427,75	596.823,40	318.537,13	454.765,55	490.834,45	2.043.249,65	4.813.632,55
Titolo 2	28.760,00	0,00	0,00	1.120,00	13.888,00	889,70	2.424.827,93	2.469.485,63
Titolo 3	107.072,51	155.128,86	178.495,27	44.980,35	304.120,23	56.461,86	769.691,97	1.615.951,05
Titolo 4	78.529,09	377.255,11	0,00	254.560,86	225.732,76	126.568,51	562.767,08	1.625.413,41
Titolo 5	0,00	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	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	184.015,74	22.929,80	14.692,39	28.914,43	2.952,39	23.898,93	886,48	278.290,16
Totale	955.371,96	907.741,52	790.011,06	648.112,77	1.001.458,93	698.653,45	5.801.423,11	10.802.772,80

9. 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	40.161,69	6.079,26	23.611,04	23.954,02	41.540,69	80.430,27	4.809.577,94	5.025.354,91
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	493,06	741,69	31.712,00	237.218,17	270.164,92
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	216.605,11	33.055,04	20.822,69	34.958,86	14.067,67	28.776,56	190.754,02	539.039,95
Totale	256.766,80	39.134,30	44.433,73	59.405,94	56.350,05	140.918,83	5.237.550,13	5.834.559,78

10. 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 un 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.

Lì, 08 marzo 2022

L'Organo di Revisione
Stefano Chiarandini – presidente (firmato digitalmente)
Romana Nassimbeni (firmato digitalmente)
Nicola Cicchitti (firmato digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: SPERTI ALESSANDRA

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 10/03/2022 08:39:22