

COMUNE DI PAESE
Provincia di Treviso

Collegio dei REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 39 – 6/2022 del 16.03.2022

Parere ai sensi dell'art. 239, lett. b) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'anno 2022 il giorno 16 del mese di marzo si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 18 dicembre 2020 e n. 10 del 30 marzo 2021, nelle persone dei Signori:

- Zugno Antonio, Presidente,
- De Martin Luigi, Revisore,
- Ranzi Enrico, Revisore

Presa visione della proposta di delibera di Giunta n. 100 del 14/03/2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021, AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, E DEL PUNTO 9.1 DELL'ALLEGATO 4/2 AL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011" e dei relativi allegati, trasmessa in data 15/03/2022;

Visti i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e per la variazione di bilancio 2022/2024, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

Visti, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000: artt. 175, 227, comma 5, lettera c) e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

Dato atto che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "principio di competenza finanziaria potenziata";

Dato atto che, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2021;

Atteso che, visto che il bilancio di previsione è stato già approvato, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto sono stati individuati:

- a) i RESIDUI ATTIVI e PASSIVI da mantenere;

- b) gli ACCERTAMENTI e i correlati IMPEGNI RE-IMPUTATI al 2022;
- c) gli IMPEGNI anno 2021 da reimputare per esigibilità differita al 2022 ovvero il FONDO PLURIENNALE VINCOLATO;
- d) i RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI e INSUSSISTENTI e PASSIVI INSUSSISTENTI;
- e) le VARIAZIONI da apportarsi conseguentemente al bilancio di previsione 2021-2023 e al bilancio di previsione 2022-2024;

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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto degli elaborati del riaccertamento sottoscritti digitalmente dai responsabili dei settori dell'ente che hanno effettuato l'istruttoria sulla base della documentazione in loro possesso;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.

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

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 6.847.347,15	€ 5.613.844,23	1.233.502,92	
Titolo 2	€ 1.051.077,66	€ 960.190,56	90.887,10	
Titolo 3	€ 3.400.379,58	€ 2.785.488,58	614.891,00	
Titolo 4	€ 5.249.027,47	€ 3.624.231,01	1.624.796,46	713.364,64
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	€ 1.584.049,88	€ 1.570.233,01	13.816,87	
TOTALE	18.131.881,74	14.553.987,39	3.577.894,35	713.364,64

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	9.840.960,85	8.101.879,95	1.739.080,90	393.131,72
Titolo 2	3.608.189,02	2.498.919,54	1.109.269,48	5.415.866,89
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	13.333,00	13.333,00	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	1.584.049,88	1.521.384,71	62.665,17	
TOTALE	15.046.532,75	12.135.517,20	2.911.015,55	5.808.998,61

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	393.131,72	393.131,72	-	-
Titolo 2	5.415.866,89	5.415.866,89	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.808.998,61	5.808.998,61	-	-

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

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 nelle tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	713.364,64
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	713.364,64	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	713.364,64		713.364,64

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 5.808.998,61;

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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinnviata 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	536.231,49	394.477,06	35.007,13	-	106.747,30	286.384,42	-		393.131,72
TITOLO II	5.290.289,67	2.507.941,18	244.079,20	-	2.538.269,29	2.877.597,60	-		5.415.866,89
TOTALE	5.826.521,16	2.902.418,24	279.086,33	-	2.645.016,59	3.163.982,02	-	-	5.808.998,61

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	393.131,72
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	5.415.866,89
TOTALE	5.808.998,61

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

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;

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

Salario accessorio e premiante	168.340,49
Incarichi a legali	57.958,88
Altri incarichi	112.409,06
Altro	54.423,29
Totale FPV 2021 spesa corrente	393.131,72

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e, qualora non sia riferito ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, sono state rispettate le condizioni per la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate ai sensi del punto 5.4.9 del principio contabile 4/2.

Il FPV, classificato secondo l'esercizio di derivazione, è così dettagliato:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.769,80	8.881,60	2.937,42			1.041,56	41.694,00	50.422,92	286.384,42	393.131,72
Titolo 2		5.621,33	105.645,61	30.898,81	72.776,70	125.250,54	310.670,14	1.887.406,16	2.877.597,60	5.415.866,89
Totale	1.769,80	14.502,93	108.583,03	30.898,81	72.776,70	126.292,10	352.364,14	1.937.829,08	3.163.982,02	5.808.998,61

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	393.131,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	28.316,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	178.627,82
- 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***	79.440,33
- 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	106.747,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.415.866,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.877.597,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.538.269,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

5. 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, accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	3.430.877,88	1.202.483,49	- 10.174,03	2.218.220,36
Titolo 2	138.735,14	113.735,52	1.568,34	26.567,96
Titolo 3	2.254.786,29	638.268,13	- 184.749,92	1.431.768,24
Titolo 4	2.206.909,76	872.535,79	- 12.691,29	1.321.682,68
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	16.401,23	14.920,16	- 184,25	1.296,82
TOTALE	8.047.710,30	2.841.943,09	- 206.231,15	4.999.536,06

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 in corso di redazione.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2021 e non pagati 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	1.827.463,40	1.615.723,41	- 64.198,51	147.541,48
Titolo 2	1.351.651,00	1.265.894,54	- 1.144,13	84.612,33
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	111.074,86	77.606,56	- 389,00	33.079,30
TOTALE	3.290.189,26	2.959.224,51	- 65.731,64	265.233,11

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 per la verifica del 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 rimanda all'esame della relazione al rendiconto in corso di redazione.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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, non avendo rilevato la fattispecie.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1	1.568.253,29	212.448,37	105.630,96	288.374,82	43.512,92	1.233.502,92	3.451.723,28
2			1.618,40	1.558,20	23.391,36	90.887,10	117.455,06
3	360.085,70	282.528,36	388.475,45	242.348,32	158.330,41	614.891,00	2.046.659,24
4			4.000,00	21.200,00	1.296.482,68	1.624.796,46	2.946.479,14
5							0,00
6							0,00
7							0,00
9				1.296,82		13.816,87	15.113,69
Totale	1.928.338,99	494.976,73	499.724,81	554.778,16	1.521.717,37	3.577.894,35	8.577.430,41

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1	15.649,54	21.060,63	23.394,59	38.518,58	48.918,14	1.739.080,90	1.886.622,38
2	58.880,00		1.188,00	10.017,57	14.526,76	1.109.269,48	1.193.881,81
3							0,00
4							0,00
5							0,00
7	23.480,71	0,00	100,00	8.730,43	768,16	62.665,17	95.744,47
Totale	98.010,25	21.060,63	24.682,59	57.266,58	64.213,06	2.911.015,55	3.176.248,66

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Rilevato che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e le predette conseguenti variazioni di bilancio rispettano la vigente normativa come sopra richiamata;

Preso atto che:

- a seguito di tali variazioni rimane inalterato l'equilibrio del bilancio di previsione 2022-2024;
- le variazioni in questione derivano dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, al fine della reimputazione dei medesimi in base al disposto dell'art. 3 c. 4 del D.Lgs. 118/2011, anche mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato;
- che ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 "le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";
- che l'operazione di riaccertamento dei residui confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2021;

Visto il parere favorevole, ai sensi dell'art. 49, 1 comma del TUEL, sulla regolarità tecnica e regolarità contabile espresso dal responsabile dell'Area Finanziaria;

esprime

parere FAVOREVOLE in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità della proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 e le conseguenti variazione di bilancio.

Il Collegio, nel rilevare sia la vetustà dei residui attivi sia la vetustà degli accertamenti relativi al FPV, raccomanda di adottare ogni misura utile rispettivamente per il recupero dei crediti vantati e per dare completa attuazione agli impegni assunti e finanziati dal FPV.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente - Rag. Antonio Zugno _____

Membro - Dott. Luigi De Martin _____

Membro - Dott. Enrico Ranzi _____