

COMUNE DI PONTE SAN NICOLO’
(Provincia di Padova)
L’Organo di Revisione

OGGETTO: FORMAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO 2022 - PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011 e ss.ii.mm..

L’organo di Revisione si è riunito il 24 FEBBRAIO 2023 per il rilascio del parere su riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022;

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale n. 15 del 22/02/2023 avente ad oggetto “RENDICONTO ESERCIZIO 2022 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE E DI PARTE CORRENTE AI SENSI DELL’ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO PROVVISORIO 2023/2025”.

Premesso che:

- l’articolo 228, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000, prevede che “Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- l’articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali procedono annualmente al riaccertamento dei residui e dei passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento;
- alla luce della normativa sopra richiamata, tramite deliberazione della Giunta comunale in vista dell’approvazione del rendiconto di gestione, viene disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce il rendiconto;
- la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell’esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:
 - a) la creazione, sul bilancio dell’esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
 - b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
 - c) il trasferimento all’esercizio di reimputazione anche della “copertura”, che l’impegno aveva nell’esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l’incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate;

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e i.) ed in particolare il punto 9.1 inerente il riaccertamento ordinario dei residui il quale prevede che: *“Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l’accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell’esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell’esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato”*;

Dato atto che con riferimento ai crediti certi, liquidi ed esigibili con l’approvazione del Rendiconto 2022,

viene calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità secondo quanto stabilito dal punto 3.3. del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria e per tale ammontare viene costituito apposito vincolo nel risultato di amministrazione;

Atteso altresì che ai sensi del vigente art. 175 comma 5 bis lettera e) del TUEL 267/2000, le variazioni del fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5 del D.Lgs. 118/2011, sono di competenza della Giunta Comunale e possono essere effettuate entro i termini di approvazione del rendiconto dell'esercizio;

Rilevato che sono state effettuate dal Servizio Finanziario le verifiche sulla consistenza dei residui attivi e passivi sulla base delle istruttorie e dei documenti trasmessi e sottoscritti da ogni Dirigente di Settore, previa puntuale ricognizione e verifica delle poste di rispettiva competenza;

Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria come di seguito elencate:

- Det. N. 08 del 22/02/2023 del Responsabile del servizio affari generali
- Det. N. 05 del 22/02/2023 del Responsabile del servizio gestione finanziario
- Det. N. 08 del 20/02/2023 del Responsabile del servizio risorse umane
- Det. N. 04 del 21/02/2023 del Responsabile del servizio urbanistica - patrimonio
- Det. N. 18 del 21/02/2023 del Responsabile del servizio lavori pubblici
- Det. N. 11 del 22/02/2023 del Responsabile del servizio alla persona;

Preso atto che alla data odierna l'Ente ha provveduto con determinazione n. 33 del 28/12/2022 ad approvare variazioni parziali di esigibilità.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	6.708.733,08	4.716.094,02	1.992.639,06	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	695.286,81	554.737,42	140.549,39	0
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.239.005,24	959.263,36	279.741,88	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.287.034,74	847.613,60	439.421,14	560.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	185	0	185	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.436.163,63	1.435.657,34	506,29	0
TOTALE	11.366.408,50	8.513.365,74	2.853.042,76	560.000,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo. I residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	7.926.942,59	6.276.981,79	1.649.960,80	148.268,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.052.329,81	1.906.718,31	145.611,50	5.233.541,44
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	185	185	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	57.945,20	57.945,20	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute dal tesoriere	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.436.163,63	1.345.118,30	91.045,33	0
TOTALE	11.473.566,23	9.586.948,60	1.886.617,63	5.381.809,83

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo. I residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

2 – ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022 risulta che:

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0	0	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0	0
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0	0	0	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	560.000,00	560.000,00	0	0
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
TOTALE	560.000,00	560.000,00	0	0

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	148.268,39	148.268,39	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.673.541,44	4.673.541,44	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
TOTALE	4.821.809,83	4.821.809,83	0	0

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 FPV a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Tenuto conto che la costituzione del FPV non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si evidenzia riportano nella tabella seguente le reimputazioni che non hanno generato FPV.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0	0	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	560.000,00	560.000,00	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
TOTALE	560.000,00	560.000,00	0	0

Trattasi di contributo regionale ricevuto per il parziale finanziamento di sistemazioni stradali la cui esigibilità è stata rinviata nel 2023, data di completamento dell'opera.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	€ -	Titolo 1	€ -
Titolo 2	€ -	Titolo 2	€ 560.000,00
Titolo 3	€ -	Titolo 3	€ -
Titolo 4	€ 560.000,00	Titolo 4	€ -
Titolo 5	€ -	Titolo 5	€ -
Titolo 6	€ -		
Titolo 7	€ -		
TOTALE	€ 560.000,00	€ -	€ 560.000,00

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.334.427,66	2.032.097,66	0	0	1.302.330,00	1.992.639,06	3.294.969,06
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	183.785,10	93.296,64	2.347,74	477,88	88.618,60	140.549,39	229.167,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie	671.379,36	210.348,24	2.603,34	1.039,38	459.467,16	279.741,88	739.209,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	775.495,61	348.780,61	32.027,49	0	394.687,51	439.421,14	834.108,65
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.618,53	4.398,53	0	0	1.220,00	185	1.405,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	89.422,48	52.599,63	0	0	36.822,85	506,29	37.329,14
TOTALE	5.060.128,74	2.741.521,31	36.978,57	1.517,26	2.283.146,12	2.853.042,76	5.136.188,88

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	1.488.831,39	1.225.651,72	142.646,40	120.533,27	1.649.960,80	1.770.494,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	220.951,10	104.191,21	11.159,44	105.600,45	145.611,50	251.211,95
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	710.646,74	631.989,78	0	78.656,96	91.045,33	169.702,29
TOTALE	2.420.429,23	1.961.832,71	153.805,84	304.790,68	1.886.617,63	2.191.408,31

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla verifica della riclassificazione in bilancio di eventuali crediti e debiti non correttamente classificati ai sensi del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

6. VETUSTA' DEI RESIDUI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti al 1/1/2022 e dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
TITOLO 1	448.062,06	187.551,39	161.265,12	189.692,17	245.524,77	2.102.332,15	3.334.427,66
TITOLO 2	347,00	90,00	17.592,00	14.699,34	66.079,65	84.977,11	183.785,10
TITOLO 3	133.535,16	38.038,48	72.956,02	31.904,41	79.117,77	315.827,52	671.379,36
TITOLO 4	0,00	53.630,00	0,00	270.000,00	123.000,00	328.865,61	775.495,61
TITOLO 5	0,00	500,00	928,53	3.340,00	130,00	720,00	5.618,53
TITOLO 9	23.281,19	88,20	8.451,83	5.884,66	0,12	51.716,48	89.422,48
TOTALE	605.225,41	279.898,07	261.193,50	515.520,58	513.852,31	2.884.438,87	5.060.128,74

RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	590.552,68	154.650,85	178.203,92	164.406,23	214.516,32	1.992.639,06	3.294.969,06
TITOLO 2	437,00	17.592,00	14.321,60	42.322,16	13.945,84	140.549,39	229.167,99
TITOLO 3	166.606,77	71.956,02	29.537,29	77.651,34	113.715,74	279.741,88	739.209,04
TITOLO 4	53.630,00	0,00	270.000,00	0,00	71.057,51	439.421,14	834.108,65
TITOLO 5	500,00	0,00	720,00	0,00	0,00	185,00	1.405,00
TITOLO 9	23.277,10	8.213,08	5.332,55	0,12	0,00	506,29	37.329,14
TOTALE	835.003,55	252.411,95	498.115,36	284.379,85	413.235,41	2.853.042,76	5.136.188,88

A tal riguardo l'Organo di revisione evidenzia la necessità di monitorare la riscossione dei residui attivi più datati.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI

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

RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
TITOLO 1	23.138,80	23.400,00	5.546,55	60.043,78	102.598,79	1.274.103,47	1.488.831,39
TITOLO 2	1.018,61	2.854,04	60.000,00	0,00	30.822,48	126.255,97	220.951,10
TITOLO 3	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
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	42.856,32	223,91	509.980,04	14.295,38	6.336,45	136.954,64	710.646,74
TOTALE	67.013,73	26.477,95	575.526,59	74.339,16	139.757,72	1.537.314,08	2.420.429,23

RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	1.139,00	4.911,70	10.967,23	44.860,14	58.655,20	1.649.960,80	1.770.494,07
TITOLO 2	2.224,04	60.000,00	0,00	30.822,48	12.553,93	145.611,50	251.211,95
TITOLO 3	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
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	41.275,35	7.965,78	9.195,33	6.336,45	13.884,05	91.045,33	169.702,29
TOTALE	44.638,39	72.877,48	20.162,56	82.019,07	85.093,18	1.886.617,63	2.191.408,31

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi con predisposizione di apposita determinazione.

VISTA

la verifica a campione di alcuni residui attivi e passivi alla data del 31.12.2022 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario;

la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 22/02/2023;

I pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs n.267/2000;

Il Revisore evidenzia:

- la notevole entità dei residui attivi di parte corrente ed in particolare delle entrate tributarie ed extra tributarie;
- la necessità di monitorare la riscossione dei residui attivi più datati.

TENUTO CONTO

Che il Settore Finanziario, sulla scorta delle operazioni effettuate dai diversi Dirigenti di Settore, ha proceduto ad effettuare la revisione dei residui, le cui risultanze finali vengono allegate alla proposta di deliberazione in esame;

Tutto ciò premesso e verificato per quanto di competenza, l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione inoltre invita inoltre l'Ente ad effettuare una contestuale variazione al bilancio di previsione 2022/2024 e variazione al bilancio di previsione esercizio provvisorio 2023/2025 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Vincolato Pluriennale.

Ponte San Nicolò, li 24/02/2023

L'Organo di Revisione
Antonella Bettiol