

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

OGGETTO: FORMAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO 2021 - 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 16 MARZO 2022 su richiesta del Comune per il rilascio del parere su riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021;

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale n. 36 del 15/03/2022 avente ad oggetto “RENDICONTO ESERCIZIO 2021 - 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 2021/2023 E 2022/2024”.

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 “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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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 Comunale 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”;

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 il 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 2021, 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. 12 del 11/03/2022 del Responsabile del servizio affari generali
- Det. N. 06 del 11/03/2022 del Responsabile del servizio gestione finanziario
- Det. N. 13 del 11/03/2022 del Responsabile del servizio risorse umane
- Det. N. 16 del 10/03/2022 del Responsabile del servizio urbanistica - patrimonio
- Det. N. 24 del 11/03/2022 del Responsabile del servizio lavori pubblici
- Det. N. 10 del 11/03/2022 del Responsabile del servizio alla persona;

Preso atto che alla data odierna l'Ente ha provveduto con determinazione n. 36 del 28/12/2021 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 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 al seguente:

TITOLO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI (-) FPV
TITOLO 1	€ 6.611.505,34	€ 4.509.173,19	€ 2.102.332,15	€ -
TITOLO 2	€ 754.500,11	€ 669.523,00	€ 84.977,11	€ -
TITOLO 3	€ 1.269.060,25	€ 953.232,73	€ 315.827,52	€ -
TITOLO 4	€ 786.271,20	€ 457.405,59	€ 328.865,61	€ -
TITOLO 5	€ 720,00	€ -	€ 720,00	€ -
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9	€ 1.300.046,92	€ 1.248.330,44	€ 51.716,48	€ -
TOTALE	€ 10.722.103,82	€ 7.837.664,95	€ 2.884.438,87	€ -

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;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

TITOLO	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI REIMPUTATI (+) FPV
TITOLO 1	€ 7.339.787,20	€ 6.065.683,73	€ 1.274.103,47	€ 162.528,03
TITOLO 2	€ 1.032.929,36	€ 906.673,39	€ 126.255,97	€ 4.368.699,45
TITOLO 3	€ 2.550,00	€ 2.550,00	€ -	€ -
TITOLO 4	€ 54.885,04	€ 54.885,04	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7	€ 1.300.046,92	€ 1.163.092,28	€ 136.954,64	€ -
TOTALE	€ 9.730.198,52	€ 8.192.884,44	€ 1.537.314,08	€ 4.531.227,48

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.

2 – ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI	2022	2023	2024
TITOLO 1	€ 162.528,03	€ 162.528,03	€ -	€ -
TITOLO 2	€ 4.368.699,45	€ 4.368.699,45	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.531.227,48	€ 4.531.227,48	€ -	€ -

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:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	€ -	Titolo 1	€ -
Titolo 2	€ -	Titolo 2	€ 232.000,00
Titolo 3	€ -	Titolo 3	€ -
Titolo 4	€ 232.000,00	Titolo 4	€ -
Titolo 5	€ -	Titolo 5	€ -
Titolo 6	€ -		
Titolo 7	€ -		
TOTALE	€ 232.000,00	€ -	€ 232.000,00

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021 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. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2021, accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

TITOLO	Residui attivi al 01/01/21	Riscossioni	Residui attivi finali	Maggiori / minori Residui
TITOLO 1	€ 2.619.799,48	€ 1.387.703,97	€ 1.232.095,51	€ 0,00
TITOLO 2	€ 140.087,25	€ 41.101,14	€ 98.807,99	-€ 178,12
TITOLO 3	€ 656.394,40	€ 298.155,06	€ 355.551,84	-€ 2.687,50
TITOLO 4	€ 497.529,89	€ 47.563,75	€ 446.630,00	-€ 3.336,14
TITOLO 5	€ 5.303,53	€ -	€ 4.898,53	-€ 405,00
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 7	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 9	€ 38.969,52	€ 1.263,52	€ 37.706,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.958.084,07	€ 1.775.787,44	€ 2.175.689,87	-€ 6.606,76

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

TITOLO	Residui passivi al 01/01/21	Pagamenti	Residui passivi finali	Minori Residui
TITOLO 1	€ 1.298.254,14	€ 966.448,20	€ 214.727,92	-€ 117.078,02
TITOLO 2	€ 474.095,08	€ 372.094,27	€ 94.695,13	-€ 7.305,68
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 7	€ 751.248,38	€ 177.556,28	€ 573.692,10	€ 0,00
TOTALE	€ 2.523.597,60	€ 1.516.098,75	€ 883.115,15	-€ 124.383,70

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. Dall'analisi si evidenzia che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili sono stati evidenziati opportunamente per poi essere inseriti correttamente nell'avanzo di amministrazione.

6. 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;

7. VETUSTA' DEI RESIDUI

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

RESIDUI ATTIVI

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

	Es. prec.	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	90	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	53.630,00	0	270.000,00	123.000,00	328.865,61	775.495,61
TITOLO 5	0	500	928,53	3.340,00	130	720	5.618,53
TITOLO 9	23.281,19	88,2	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 PASSIVI

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

	Es. prec.	2016	2017	2018	2019	2020	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
TITOLO 4							0,00
TITOLO 5							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

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

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

VISTO

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

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 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Vincolato Pluriennale in spesa 2021 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31.12.2021 .

Ponte San Nicolò, li 16/03/2022

L'Organo di Revisione
Antonella Bettiol
