

COMUNE DI INDUNO OLONA

Provincia di Varese

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Celestino Villa

Comune di Induno Olona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 15/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto 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 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 settore (Ufficio Ragioneria), 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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	4.782.206,25	3.263.969,17	1.518.237,08
Titolo 2	414.797,20	360.584,43	54.212,77
Titolo 3	1.147.337,26	787.090,35	360.246,91
Titolo 4	2.641.302,13	2.165.612,90	475.689,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.373.991,36	1.354.316,75	19.674,61
TOTALE	10.359.634,20	7.931.573,60	2.428.060,60

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	299.744,16	299.744,16		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	299.744,16	299.744,16	0,00	0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	5.473.180,03	3.931.227,88	1.541.952,15
Titolo 2	1.946.673,81	1.070.746,54	875.927,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	491.787,85	491.787,85	0,00
Titolo 5	0,00		0,00
Titolo 7	1.373.991,36	1.216.135,51	157.855,85
TOTALE	9.285.633,05	6.709.897,78	2.575.735,27

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

x	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	191.591,13	191.591,13		
Titolo 2	1.831.047,71	1.831.047,71		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.022.638,84	2.022.638,84	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. 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	299.744,16	Titolo 4	299.744,16
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	299.744,16		299.744,16

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 2.022.638,84;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 2.022.638,84 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 2019	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)
TOTALE	1.355.367,05	918.699,48	18.843,26	0,00	417.824,31	1.604.814,53	0,00	0,00	2.022.638,84

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	134.187,17
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	57.403,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	191.591,13

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	96.684,00	57.210,32	191.591,13
- 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 *	73.817,98	24.873,43	139.294,09
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	22.866,11	32.336,89	52.297,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	258.193,37	1.298.156,73	1.831.047,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	204.041,97	1.234.784,24	1.166.538,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	54.151,40	63.372,49	664.509,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – 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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.659.776,27	1.667.059,74	-61.661,37	931.055,16
Titolo 2	62.167,30	56.585,13		5.582,17
Titolo 3	938.549,61	837.582,18	21.967,52	122.934,95
Titolo 4	545.044,91	108.000,00	-65.000,00	372.044,91
Titolo 5	60.908,60			60.908,60
Titolo 6	19.429,86			19.429,86
Titolo 7				0,00
Titolo 9	23.417,19	19.674,61	-3.742,58	0,00
TOTALE	4.309.293,74	2.688.901,66	-108.436,43	1.511.955,65

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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.781.105,94	1.154.388,35	287.666,02	339.051,57
Titolo 2	808.401,40	264.412,32	8.726,85	535.262,23
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	283.873,98	174.133,62	84,99	109.655,37
TOTALE	2.873.381,32	1.592.934,29	296.477,86	983.969,17

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 RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.940.016,25 di cui:

- euro 1.511.955,65 da gestione residui;
- euro 2.428.060,60 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.559.704,44 di cui:

- euro 983.969,17 da gestione residui;
- euro 2.575.735,27 da gestione competenza 2021.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	203.175,13	105.983,53	181.409,53	118.933,30	321.553,67	1.518.237,08	2.449.292,24
Titolo 2			418,90	5.163,27		54.212,77	59.794,94
Titolo 3	4.585,69	14.108,37	45.876,56	47.525,83	10.838,50	360.246,91	483.181,86
Titolo 4		47.615,15		208.918,45	115.511,31	475.689,23	847.734,14
Titolo 5	51.811,52		9.097,08				60.908,60
Titolo 6	19.429,86						19.429,86
Titolo 7							0,00
Titolo 9						19.674,61	19.674,61
Totale	279.002,20	167.707,05	236.802,07	380.540,85	447.903,48	2.428.060,60	3.940.016,25

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	14.256,95	12.868,92	30.966,90	90.051,99	190.906,81	1.541.952,15	1.881.003,72
Titolo 2	0,00	0,00	10.355,77	440.707,45	84.199,01	875.927,27	1.411.189,50
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	54.965,48	7.385,20	4.554,63	38.578,13	4.171,93	157.855,85	267.511,22
Totale	69.222,43	20.254,12	45.877,30	569.337,57	279.277,75	2.575.735,27	3.559.704,44

9 VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati in quanto alla data odierna, nonostante le richieste avanzate dall'amministrazione, non sono pervenute tutte le risposte.

Pertanto tale attività, propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla valutazione del rischio, sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11. 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.

Maslianico, lì 15 aprile 2022

L'Organo di Revisione

Rag. Celestino Villa

IL PRESENTE VERBALE E' SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE