

Comune di NOCERA TERINESE

Provincia di Catanzaro

Verbale n° 11 del 15/06/2022

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE, AVENTE AD OGGETTO IL "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021"

La sottoscritta dott.ssa Nunziatina Romano, Revisore Unico dei Conti del Comune di Nocera Terinese (CZ), nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 16.10.2019,

PREMESSO CHE

- in data 14/06/2022 ha ricevuto ed esaminato la proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021" ed allegati costituenti parte integrante e sostanziale della stessa;

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. (...) 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:

- dei prospetti dei residui attivi e passivi, debitamente firmati dai responsabili, con indicazione della motivazione dell'eliminazione;
- della documentazione fornita a comprova, per un campionamento dei residui attivi e passivi mantenuti, determinato con la tecnica dell'estrazione casuale sul sito: <http://www.blia.it/utigli/casuali/>, per cui sono stati attenzionati e verificati, con riguardo all'esistenza dei presupposti per loro mantenimento, i residui attivi relativi ai capitoli 3061, 4014 e 4027 ed i residui passivi relativi ai capitoli 1717, 3075 e 1346;

- della Determinazione del responsabile dell'Area Finanziaria n. 24 del 14/06/2022 avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione".
- che i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento dei residui 2021, oltre ad apposita certificazione con cui attestano, ognuno per quanto di sua competenza:
 - ✓ che il riaccertamento dei residui 2021 è stato fatto ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011, con separata evidenza: dei residui cancellati; dei residui da re-imputare in quanto esigibili al termine dell'esercizio e dei residui da mantenere in quanto corrispondenti a obbligazioni scadute al termine dell'esercizio;
 - ✓ che sono state seguite tutte le procedure propedeutiche ed effettuate tutte le verifiche necessarie alla cancellazione degli impegni/accertamenti non esigibili, relativi ad operazioni non perfezionate;
 - ✓ di aver verificato l'effettiva esigibilità dei residui mantenuti, sulla base della documentazione in atti.

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 competenza 2021)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.565.773,71 €	1.989.800,48 €	575.973,23 €	- €
Titolo 2	1.870.784,10 €	1.870.784,10 €	- €	- €
Titolo 3	267.634,06 €	259.634,06 €	8.000,00 €	- €
Titolo 4	1.156.332,74 €	1.116.870,24 €	39.462,50 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.319.861,84 €	3.319.861,84 €	- €	- €
Titolo 9	708.864,26 €	708.864,26 €	- €	- €
TOTALE	9.889.250,71 €	9.265.814,98 €	623.435,73 €	0,00 €

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 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)	Impegni reimputati
Titolo 1	3.680.256,88 €	2.844.436,23 €	835.820,65 €	83.806,87 €
Titolo 2	1.015.836,18 €	69.854,07 €	945.982,11 €	130.096,81 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	419.742,97 €	419.742,97 €	- €	- €
Titolo 5	3.319.861,84 €	3.319.861,83 €	0,01 €	- €
Titolo 7	708.864,26 €	621.294,58 €	87.569,68 €	- €
TOTALE	9.144.562,13 €	7.275.189,68 €	1.869.372,45 €	213.903,68 €

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	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	83.806,87 €	83.806,87 €	- €	- €
Titolo 2	130.096,81 €	130.096,81 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	213.903,68 €	213.903,68 €	- €	- €

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 213.903,68

Il FPV finale spesa 2021 costituirà un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	83.806,87 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	130.096,81 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	213.903,68 €

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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	- €	- €	83.806,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €	- €	83.806,87 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	49.044,00 €	49.044,00 €	49.044,00 €	745.314,23 €	130.096,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	- €	745.314,23 €	130.096,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	49.044,00 €	49.044,00 €	49.044,00 €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €	- €	- €

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 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.464.167,75 €	712.423,14 €	171,48 €	1.751.573,13 €	575.973,23 €	2.327.546,36 €
Titolo 2	512.768,54 €	52.503,98 €	20.671,91 €	439.592,65 €	- €	439.592,65 €
Titolo 3	3.754.695,80 €	310.277,80 €	22.340,34 €	3.422.077,66 €	8.000,00 €	3.430.077,66 €
Titolo 4	2.164.139,76 €	82.768,69 €	0,00 €	2.081.371,07 €	39.462,50 €	2.120.833,57 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	306.873,84 €	- €	- €	306.873,84 €	- €	306.873,84 €
Titolo 7	- €	- €	- €	0,00 €	- €	- €
Titolo 9	671.280,57 €	- €	- €	671.280,57 €	- €	671.280,57 €
TOTALE	9.873.926,26 €	1.157.973,61 €	43.183,73 €	8.672.768,92 €	623.435,73 €	9.296.204,65 €

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 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 al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	4.363.977,20 €	1.415.157,27 €	255.503,83 €	2.693.316,10 €	835.820,65 €	3.529.136,75 €
Titolo 2	2.218.077,30 €	229.917,23 €	15.243,17 €	1.972.916,90 €	945.982,11 €	2.918.899,01 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	284.204,78 €	87.774,62 €	- €	196.430,16 €	- €	196.430,16 €
Titolo 5	706.328,54 €	706.328,54 €	- €	- €	0,01 €	0,01 €
Titolo 7	698.315,95 €	- €	14.774,95 €	683.541,00 €	87.569,68 €	771.110,68 €
TOTALE	8.270.903,77 €	2.439.177,66 €	285.521,95 €	5.546.204,16 €	1.869.372,45 €	7.415.576,61 €

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

Di seguito si riportano le risultanze finali dell'operazione di riaccertamento ordinario al 31/12/2021:

ELENCO	IMPORTO
Residui passivi da riportare	7.415.576,61
Residui attivi da riportate	9.296.204,65
Residui passivi stralciati	285.521,95
Residui Attivi stralciati	43.183,73
Residui passivi reimputati (con e senza FPV)	213.903,68

6. 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	122.030,95 €	179.698,05 €	330.402,89 €	506.552,31 €	612.888,93 €	575.973,23 €	2.327.546,36 €
Titolo 2	424.058,25 €	4.201,66 €	- €	8.000,00 €	3.332,74 €	- €	439.592,65 €
Titolo 3	1.283.528,65 €	347.635,28 €	350.345,49 €	488.846,77 €	951.721,47 €	8.000,00 €	3.430.077,66 €
Titolo 4	1.720.150,42 €	150.710,04 €	- €	112.722,97 €	97.787,64 €	39.462,50 €	2.120.833,57 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	306.873,84 €	- €	- €	- €	- €	- €	306.873,84 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	604.356,22 €	10.487,06 €	52.956,65 €	294,06 €	3.186,58 €	- €	671.280,57 €
Totale	4.460.998,33 €	692.732,09 €	733.705,03 €	1.116.416,11 €	1.668.917,36 €	623.435,73 €	9.296.204,65 €

7. 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	730.721,21 €	397.071,58 €	570.777,44 €	524.538,75 €	470.207,12 €	835.820,65 €	3.529.136,75 €
Titolo 2	1.801.149,66 €	61.826,09 €	- €	60.896,69 €	49.044,46 €	945.982,11 €	2.918.899,01 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	196.430,16 €	- €	196.430,16 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	0,01 €	0,01 €
Titolo 7	152.388,77 €	167.628,13 €	50.245,06 €	111.690,54 €	201.588,50 €	87.569,68 €	771.110,68 €
Totale	2.684.259,64 €	626.525,80 €	621.022,50 €	697.125,98 €	917.270,24 €	1.869.372,45 €	7.415.576,61 €

8. CONCLUSIONI

CONSIDERATO CHE

- Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno indicato la motivazione nel prospetto dei residui eliminati;
- che le risultanze del presente riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2021;
- che la reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, nonché la rideterminazione del FPV, così come proposti, comporteranno una variazione al bilancio di previsione 2021/2023 anno 2021;

RACCOMANDANDO L'ENTE

- di monitorare costantemente l'equilibrio complessivo, attivando tempestivamente, dove fosse necessario, tutte le misure correttive idonee ad evitare eventuali situazioni che possano inficiarlo;

VISTO

- Il parere di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli art. 49 e 147bis del D.Lgs. 267/2000, dai Responsabili di Area;

Per quanto sopra esposto, esaminato e considerato, la sottoscritta per quanto di sua competenza,

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 di cui in oggetto e relativi allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott.ssa N. Romano)