



COMUNE DI TRADATE

- Provincia di Varese -

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1 del 17 febbraio 2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, ex art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.

I sottoscritti Cattelan Antonello (Presidente), Carnabuci Elio (Componente) e Gerolimich Alberto (Componente), Revisori dei Conti del Comune di Tradate nominati, ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con deliberazione n. 1 del Consiglio Comunale del 31/01/2022 per il triennio 2022/2025, esaminano, per il previsto parere, la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2021. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL TUEL".

Ricevuta in data 15/02/2022 la documentazione contabile relativa all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, nonché la proposta di deliberazione di Giunta Comunale;

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs. n. 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 reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria, depositata presso il Servizio Finanziario dell'Ente;

Esaminata pertanto la documentazione trasmessa e sentito il Responsabile Finanziario dell'Ente, l'Organo di Revisione rileva che:

- il riaccertamento di impegni di spesa di parte corrente (complessivi € 269.281,93), è dato da € 208.741,80 euro di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata (ovvero trasferimenti di parte corrente da altre PA) e da € 60.540,13 connessi ad impegni per incarichi conferiti a legali e relativi a contenziosi ancora in corso.
- per quanto riguarda le spese in c/capitale (complessivi € 112.139,02) gli impegni riaccertati riguardano interventi di realizzazione e completamento di opere pubbliche, ovvero:
 - € 76.139,02 sono relativi ad opere finanziate da Fondi Comunali (oneri di urbanizzazione)
 - € 36.000,00 sono interventi finanziati da trasferimenti regionali

Dall'esame risulta che non si è provveduto a reimputare entrate non esigibili nell'esercizio considerato.

Si prosegue nel dettaglio.

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro)

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	9.727.932,31	8.471.191,79	1.256.740,52	-
Titolo 2	3.668.996,03	3.007.966,59	661.029,44	-
Titolo 3	1.972.204,58	1.254.117,47	718.087,11	-
Titolo 4	2.061.407,01	1.705.959,76	355.447,25	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	665.000,00	550.000,00	115.000,00	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	18.095.539,93	14.989.235,61	3.106.304,32	-

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 di Gestione 2021.

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

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	13.607.038,96	9.894.339,93	3.712.699,03	269.281,93
Titolo 2	2.906.596,92	1.221.818,19	1.684.778,73	112.139,02
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.249.380,03	1.233.006,77	16.373,26	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	17.763.015,91	12.349.164,89	5.413.851,02	381.420,95

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. - REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che non si è provveduto ad accertare entrate non esigibili nell'esercizio considerato e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	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.

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	269.281,93	269.281,93	-	-
Titolo 2	112.139,02	112.139,02	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	381.420,95	381.420,95	-	-

3. - REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non è stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 381.420,95.

La composizione del FPV 2021 di spesa finale, pari a euro 381.420,95, è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 e 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 nel 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)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
336.647,84	261.006,01	122,19	75.519,64	305.901,31	-	-	381.420,95

Il FPV di spesa finale 2021 costituisce un'entrata del Bilancio 2022/2024 - annualità 2022.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	269.281,93
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	112.139,02
TOTALE FPV 2021	381.420,95

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalla spesa corrente.

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.

Le principali voci di spesa che concorrono alla determinazione del FPV di parte capitale corrispondono alle voci già evidenziate in premessa.

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

COMPOSIZIONE FPV 2021 DI PARTE CORRENTE

Trasferimenti correnti, di cui:	208.741,80
<i>trasferimenti dallo Stato interventi emergenza Covid</i>	
<i>trasferimenti da altre PA per interventi sociali</i>	<i>208.741,80</i>
Incarichi a legali	60.540,13
Totale FPV 2021 spesa corrente	269.281,93

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021 (Valori al netto delle entrate e uscite per conto terzi e partite di giro)

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2020	Riscossioni in c/residui	Maggiori / Minori Residui	Residui attivi da esercizi precedenti il 2021 finali
Titolo 1	3.501.836,02	2.026.029,21	- 66.517,61	1.409.289,20
Titolo 2	637.359,51	536.367,85	- 53.621,29	47.370,37
Titolo 3	2.542.883,69	916.710,80	- 45.204,11	1.580.968,78
Titolo 4	876.202,71	344.973,94	- 3.736,45	527.492,32
Titolo 5	132.318,96	-	-	132.318,96
Titolo 6	319.656,84	42.878,14	-	276.778,70
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	8.010.257,73	3.866.959,94	- 169.079,46	3.974.218,33

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al Rendiconto 2021.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2020	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi da esercizi precedenti il 2021 finali
Titolo 1	4.565.752,42	3.328.864,66	- 1.236.887,76	-
Titolo 2	1.761.834,24	1.369.638,34	- 392.195,90	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	6.327.586,66	4.698.503,00	- 1.629.083,66	-

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

6. - 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.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- euro 152.556,53 residui passivi in c/capitale finanziati da mutui (opere pubbliche);
- euro 17.531,10 residui passivi in c/capitale finanziati da trasferimenti regionali;
- euro 38.610,11 residui passivi di parte corrente relativi a spese Covid 19 (utilizzo Fondo per funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020);
- euro 234.507,80 residui passivi di parte corrente relativi a interventi del Piano di Zona dei Servizi Sociali (ovvero risorse derivanti da trasferimenti regionali destinate al contenimento dell'emergenza sociale).

7. - RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha dovuto procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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
1	128.793,81	177.851,61	345.781,47	419.699,95	337.162,36	1.256.740,52
2	-	-	276,42	23.334,63	23.759,32	661.029,44
3	256.650,36	161.850,06	289.442,07	833.199,11	39.827,18	718.087,11
4	363.820,00	-	-	8.234,79	155.437,53	355.447,25
5	132.318,96	-	-	-	-	-
6	192.872,06	-	-	83.906,64	-	115.000,00
9	11.405,57	-	-	2.490,00	-	13.910,67
Totale	1.085.860,76	339.701,67	635.499,96	1.370.865,12	556.186,39	3.120.214,99

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
1	0	0	0	0	0	3.712.699,03
2	0	0	0	0	0	1684.778,73
3	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	16.373,26
7	49.365,16	10.015,58	14.770,00	16.915,59	20.982,07	140.524,89
Totale	49.365,16	10.015,58	14.770,00	16.915,59	20.982,07	5.554.375,91

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime il proprio parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al proprio Tesoriere.

Tradate, li 17.02.2022

L'Organo di Revisione:

Dott. Antonello Cattelan

Dott. Elio Carnabuci

Dott. Alberto Gerolimich