

ORGANO DI REVISIONE
Comune di Oristano

Provincia di Oristano

Verbale n. 9 del 12/04/2021

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di Revisione, nelle persone di Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea, ricevuta in data 29/03/2021 la richiesta di parere in merito alla proposta di Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020, dopo aver acquisito gli ulteriori documenti presso gli uffici dell'Ente in data 07/04/2021, si è riunito in videoconferenza in data 09/04/2021, e successivamente in data 12/04/2021.

Vista la proposta di delibera della Giunta n. 942 del 29/03/2021 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2020” e i seguenti corredati allegati:

- Elenco dei residui attivi mantenuti per anno di provenienza
- Elenco residui passivi mantenuti per anno di provenienza
- Elenco dei residui attivi stralciati
- Elenco dei residui passivi stralciati
- Elenco dei residui attivi reimputati
- Elenco dei residui passivi reimputati
- Lo schema della composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato
- Il dettaglio delle variazioni da apportare al bilancio di previsione

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Considerato

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020 il responsabile del servizio finanziario ha condotto, in collaborazione con i responsabili dei diversi servizi, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che la Giunta Comunale ha adottato le delibere n. 17 del 12/02/2021 e n. 30 del 09/03/2021 di riaccertamento parziale, sulle quali questo Organo di Revisione ha espresso parere con verbali n. 3 del 09/02/2021 e n. 5 del 09/03/2021, provvedendo alla conseguente variazione del FPV, ai sensi dell'art. 3, comma 5 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 26.436.678,48

- residui passivi pari a € 15.833.447,18

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Tit.	2015 e preced	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	3.639.912,05	1.690.409,10	1.255.200,97	1.199.860,53	1.214.156,18	2.286.036,75	11.285.575,58
2	1.917.464,73			33.385,27	266.282,38	2.167.928,98	4.385.061,36
3	263.931,97	547.164,92	988.542,52	988.060,31	946.507,84	1.610.884,45	5.345.092,01
4	721.951,41	550.660,94	139.118,64	72.357,60	818.452,58	1.985.023,69	4.287.564,86
5	287.802,54				348.719,80	89.336,53	725.858,87
6						89.336,53	89.336,53
7							-
9	26.000,00					292.189,28	318.189,28
ALE	6.857.062,70	2.788.234,96	2.316.101,09	3.272.655,80	3.594.118,78	8.520.736,21	26.436.678,49

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Tit.	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1			8.845,00	967.718,61	896.888,58	9.339.985,91	11.213.438,10
2	39.566,19	62.742,99	575.849,65	33.775,21	176.398,01	2.523.054,43	3.411.386,48
3						89.336,53	89.336,53
4							-
5					11.229,94	1.108.056,13	1.119.286,07
7							-
ALE	39.566,19	62.742,99	584.694,65	1.001.493,82	1.084.516,53	13.060.433,00	15.833.447,18

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	Di cui con riaccert. Parziale	2021	2022	2023
Titolo 1					
Titolo 2	473.409,60		473.409,60		
Titolo 3					
Titolo 4	12.514.562,08	2.589.353,00	12.414.562,08	100.000,00	
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
TOTALE	12.987.971,68	2.589.353,00	12.887.971,68	100.000,00	-

	Impegni reimputati (+)FPV	Di cui con riaccert. Parziale	2021	2022	2023
Titolo 1	4.277.260,21	422.351,85	4.277.260,21		-
Titolo 2	21.072.002,62	5.184.609,23	20.972.002,62	100.000,00	-
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	25.349.262,83	5.606.961,08	25.249.262,83	100.000,00	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, eccedente la reimputazione degli accertamenti è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, che registra quindi un incremento complessivo di euro 12.361.291,15, di cui euro 9.343.683,09 conseguenti alle presenti reimputazioni ed euro 3.017.608,06 relativi ai precedenti riaccertamenti parziali, assumendo il valore finale di euro 12.916.027,70.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati	di cui con riaccert. Parziale		impegni reimputati	di cui con riaccert. parziale
Titolo 2	473.409,60		Titolo 1	473.409,60	
Titolo 2			Titolo 2	12.514.562,08	2.589.353,02
Titolo 3			Titolo 3		
Titolo 4	12.514.562,08	2.589.353,02	Titolo 4		
TOTALE	12.987.971,68	2.589.353,02	-	12.987.971,68	2.589.353,02

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 12.916.027,70, la cui composizione per missioni e programmi è evidenziata nella tabella allegata alla proposta di delibera.

L'evoluzione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
11976036,27	5179607,03	65403,72	0	6731025,52	6185002,18		0	12916027,7

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	3.803.850,61
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	422.351,85
trasferimenti correnti	916.583,47
incarichi a legali	21.202,20
altri incarichi	25.272,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.418.441,09
altro	
TOTALE SPESA CORRENTE	3.803.850,61
SPESA IN CONTO CAPITALE	9.112.177,09
TOTALE FPV 2020	12.916.027,70

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente nel triennio precedente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.999.660,96	1.687.635,79	3.803.850,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	990.243,30	865.851,33	2.384.335,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	744.968,12	472.439,34	468.826,05
- 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	212.715,41	320.173,57	909.059,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	51.734,00	29.171,55	41.630,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale nel triennio precedente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.781.661,28	10.288.400,48	9.112.177,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.598.751,30	3.301.427,98	3.331.841,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.182.909,98	6.520.925,50	5.780.336,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

Il Collegio ricorda tuttavia che la gestione del FPV deve avvenire in coerenza con il principio della competenza finanziaria potenziata di cui il fondo costituisce uno strumento attuativo in considerazione della valorizzazione economico/finanziaria dei cronoprogrammi degli interventi di spesa. Pertanto è necessario che vi sia stretta correlazione tra il mantenimento degli impegni di spesa e i cronoprogrammi di investimento. Da controlli effettuati su un campione di atti è emerso che non sempre il FPV è stato adeguato ai cronoprogrammi di entrata e spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	13.206.361,31	1.005.677,36	- 3.201.145,12	8.999.538,83
Titolo 2	5.181.171,39	2.742.809,05	-221.229,96	2.217.132,38
Titolo 3	5.135.672,46	976.972,52	- 424.492,39	3.734.207,55
Titolo 4	3.622.754,65	1.306.608,33	- 13.605,15	2.302.541,17
Titolo 5	1.063.818,47	281.003,65	- 146.292,48	636.522,34
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	2.668.580,22	2.640.605,80	- 1.974,42	26.000,00
TOTALE	30.878.358,50	8.953.676,71	- 4.008.739,52	17.915.942,27

Dall'analisi dei dati riportati si osserva il decremento del volume complessivo dei residui, ma il permanere di valori ancora consistenti nei titoli primo e terzo (entrate proprie correnti), benchè si sia provveduto a stralciare numerosi residui per inesigibilità. Ciò conferma il persistere delle criticità nell'attività di riscossione.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	9.786.212,03	7.429.134,26	- 483.625,58	1.873.452,19
Titolo 2	4.129.016,70	3.172.125,72	- 68.558,93	888.332,05
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	4.654.167,98	4.635.529,77	- 7.408,27	11.229,94
TOTALE	18.569.396,71	15.236.789,75	- 559.592,78	2.773.014,18

Riguardo alla consistenza dei residui passivi si dà atto del considerevole miglioramento nella posizione debitoria globale.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione osserva che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, al momento, dalla documentazione acquisita non risulta che i responsabili dei servizi abbiano fornito adeguata motivazione, rinviandone l'adempimento alla relazione al rendiconto.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che non si è provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto non necessario.

VARIAZIONI DI BILANCIO CONSEGUENTI

In esito alla procedura di riaccertamento si rende conseguentemente necessario:

variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2020 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2020, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2020 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;

variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2020/2022, esercizi 2021 e 2022, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2020, secondo lo schema allegato alla proposta di delibera in esame, che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Dato atto che la previsione finale assestata del bilancio di previsione 2020/2022 comprensiva delle suddette variazioni è pari rispettivamente a:

euro 213.971.158,51 per l'annualità 2020

euro 128.629.121,16 per l'annualità 2021

euro 107.656.000,00 per l'annualità 2022

considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000.

CONCLUSIONI

visto il parere di regolarità tecnica e contabile favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla proposta di deliberazione,

l'Organo di Revisione, per quanto di propria competenza, esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2020 ai sensi dell'art. 3, c. 4 del D.Lgs. n. 118/2011", condizionato alla verifica delle motivazioni relative alla parziale o totale eliminazione dei residui, e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
(F.to digitalmente)
Tiziana Sanna
Marco Atzei
Carmine Mannea