

ORGANO DI REVISIONE
Comune di Oristano

Provincia di Oristano

Verbale n. 3 del 29/03/2022

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 22/03/2022 la richiesta di parere in merito alla proposta di Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021, si è riunito presso gli uffici dell'Ente, dopo aver acquisito ulteriori documenti in data 29/03/2022.

Vista la proposta di delibera della Giunta n. 864 del 22/03/2022 avente ad oggetto “Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2021 – Art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011)” 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 2021 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 rialinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2021 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 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 25.671.498,50
- residui passivi pari a € 16.908.110,38

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.	2016 e preced	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1	4.420.718,24	1.013.275,16	1.078.536,77	1.079.145,71	605.300,15	2.037.752,22	10.234.728,25
2	1.749.877,38			266.054,88	639.916,54	2.533.774,54	5.189.623,34
3	724.808,70	963.668,45	796.608,67	715.252,88	1.093.153,56	1.486.090,16	5.779.582,42
4	91.936,53	38.735,47	42.357,60	284.727,62	1.485.019,32	1.730.564,43	3.673.340,97
5	287.802,54			340.531,20	89.336,53	65.000,00	782.670,27
6						4.996,81	4.996,81
7							-
9					137,63	6.418,81	6.556,44
ALE	7.275.143,39	2.015.679,08	2.159.873,06	4.259.865,65	3.912.863,73	7.864.596,97	25.671.498,50

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

Tit.	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1			536.089,38	330.056,76	1.102.059,04	10.970.010,38	12.938.215,56
2	62.742,99	490.114,35	33.594,65	30.982,67	434.379,93	2.480.892,64	3.532.707,23
3							-
4							-
5							-
7				11.229,94	14.245,96	411.711,69	437.187,59
ALE	62.742,99	490.114,35	569.684,03	372.269,37	1.550.684,93	13.862.614,71	16.908.110,38

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	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	297.603,84	297.603,84		
Titolo 3				
Titolo 4	13.602.778,41	13.602.778,41		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	13.900.382,25	13.900.382,25	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	6.165.055,64	6.165.055,64		-
Titolo 2	21.922.447,69	21.922.447,69		-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	28.087.503,33	28.087.503,33		-

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 14.187.121,08, assumendo il valore finale di euro 14.187.121,08.

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

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 2	297.603,84	Titolo 1	297.603,84
Titolo 2		Titolo 2	13.602.778,41
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	13.602.778,41	Titolo 4	
TOTALE	13.900.382,25	-	13.900.382,25

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 14.187.121,08, 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 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti 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 2021	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)
12916027,7	4830422,73	120631,09	0	7964973,88	6222147,2		0	14187121,08

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	5.871.615,14
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	445.398,23
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	52.361,32
<i>altri incarichi</i>	53.291,15
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	5.253.931,44
<i>altro (ristoro spec. COVID)</i>	66.633,00
TOTALE SPESA CORRENTE	5.871.615,14
SPESA IN CONTO CAPITALE	8.315.505,94
TOTALE FPV 2020	14.187.121,08

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.687.635,79	3.803.850,61	5.871.615,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	865.851,33	2.384.335,10	3.460.402,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	472.439,34	468.826,05	551.050,70
- 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	320.173,57	909.059,16	1.848.755,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	29.171,55	41.630,30	11.406,60
- 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.288.400,48	9.112.177,09	8.315.505,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.301.427,98	3.331.841,03	1.421.306,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.520.925,50	5.780.336,06	6.894.199,19
- 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 2021 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 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	11.285.575,58	2.917.424,62	- 171.174,93	8.196.976,03
Titolo 2	4.574.785,69	1.275.312,30	- 643.624,59	2.655.848,80
Titolo 3	5.344.592,00	836.957,49	- 214.142,25	4.293.492,26
Titolo 4	4.288.064,86	1.170.066,45	- 1.175.221,87	1.942.776,54
Titolo 5	725.858,87	8.188,60		717.670,27
Titolo 6	89.336,53	89.336,53		-
Titolo 7				-
Titolo 9	318.189,28	3.275,40	- 314.776,25	137,63
TOTALE	26.626.402,81	6.300.561,39	- 2.518.939,89	17.806.901,53

Si osserva un miglioramento nell'attività di riscossione dei residui del titolo primo, mentre non si registra alcun miglioramento nell'attività di riscossione nelle entrate del titolo terzo, per le quali persistono le criticità nell'attività di riscossione.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	11.205.196,38	8.375.368,32	- 869.864,60	1.959.963,46
Titolo 2	3.411.386,48	2.250.827,67	- 108.744,22	1.051.814,59
Titolo 3	89.336,53	89.336,53		
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	1.119.286,07	804.770,80	- 289.039,37	25.475,90
TOTALE	15.825.205,46	11.520.303,32	- 1.267.648,19	3.037.253,95

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 spesa 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, dalla documentazione acquisita non risulta che i responsabili dei servizi abbiano sistematicamente e adeguatamente motivato l'eliminazione. Tuttavia per le partite relative al campione selezionato, i responsabili hanno adeguatamente giustificato lo stralcio. In particolare i residui attivi eliminati dal titolo IV

per proventi da permessi da costruire si riferiscono a residui di oltre 5 anni per i quali si propone lo stralcio dal bilancio, ma la loro conservazione tra i crediti del patrimonio. Il Collegio raccomanda che venga posta in essere ogni possibile azione volta al recupero delle somme e a scongiurare la prescrizione.

L'organo di revisione prende atto inoltre che sono stati ridotti gli accertamenti effettuati nel 2021 per recupero evasione tributaria di un importo pari a euro 290.994,54 per concessione di rateazioni, al fine di essere accertati negli esercizi di scadenza delle somme, nel rispetto del principio contabile 4/2 così come modificato dal D.M. 01/09/2021.

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 2021/2023 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2021 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2021, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2021 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 2022/2024, esercizio 2022, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2021, 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 2022/2024 comprensiva delle suddette variazioni è pari a euro 202.049.503,33 per l'annualità 2022, mentre rimane invariata negli esercizi successivi.

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 2021 – Art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011)", ma ribadisce l'importanza del rispetto dei principi contabili relativi al fondo pluriennale vincolato, in particolare la correlazione tra il mantenimento degli impegni di spesa nei diversi esercizi e i cronoprogrammi di investimento.

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