COMUNE DI MAGENTA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 05 aprile 2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo 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 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 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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	14.174.635,83	11.396.162,15	2.778.473,68	-
Titolo 2	5.511.917,69	3.631.416,37	1.880.501,32	
Titolo 3	6.716.066,81	4.977.533,64	1.738.533,17	
Titolo 4	2.469.659,95	1.462.528,48	1.007.131,47	
Titolo 5	5.000,00	5.000,00	-	
Titolo 6	0	-	-	
Titolo 7	0	-	-	
TOTALE	28.877.280,28	21.472.640,64	7.404.639,64	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	25.161.222,25	17.306.013,14	7.855.209,11	388.366,80
Titolo 2	2.356.701,61	1.356.461,88	1.000.239,73	1.235.609,05
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	544.832,99	544.832,99	-	
Titolo 5	-	-	-	
TOTALE	28.062.756,85	19.207.308,01	8.855.448,84	1.623.975,85

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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	2022	2023	2024
Titolo 1	388.366,80	388.366,80		
Titolo 2	1.235.609,05	1.235.609,05		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.623.975,85	1.623.975,85	-	-

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

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 1.623.975,85;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 1.623.975,85 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'eserczio 2021(cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 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)*
TOTALE	***1.318.250,07***	***1.100.843,25***	***79.237,37***	***-***	***138.169,45***	***1.485.806,40***	***-***	***-***	***1.623.975,85***

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	388.366,80
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.235.609,05
TOTALE	1.623.975,85

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

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

Salario accessorio e premiante	388.366,80
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2021 spesa corrente	388.366,80

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**444.619,06 €**	**463.057,86 €**	**388.366,80 €**
- 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 *	418.159,06 €	368.959,44 €	285.055,43 €
- 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 *	26.460,00 €	94.098,42 €	103.311,37 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

1.3.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	**2020**	**2021**
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**603.245,25**	**855.192,21**	**1.235.609,05**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	603.245,25	820.334,13	1.200.750,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		34.858,08	34.858,08
- 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, non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	6.875.160,68	3.870.443,13	576.588,44	2.428.129,11
Titolo 2	2.854.848,19	1.834.443,71	36.353,32	984.051,16
Titolo 3	2.472.066,65	970.392,42	285.843,09	1.215.831,14
Titolo 4	915.068,78	370.000,00	-	545.068,78
Titolo 5		-	-	-
Titolo 6	99.756,61			99.756,61
Titolo 7				-
Titolo 9	69.677,65	16.984,64	3.371,46	49.321,55
TOTALE	13.286.578,56	7.062.263,90	902.156,31	5.322.158,35

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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	12.554.023,80	7.759.281,04	309.199,62	4.485.543,14
Titolo 2	1.633.129,96	966.541,14	91.767,74	574.821,08
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5				-
Titolo 7	264.770,29	242.204,92	4.684,56	17.880,81
TOTALE	14.451.924,05	8.968.027,10	405.651,92	5.078.245,03

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. 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;

7. 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	totale
1	27.746,79	405.215,81	575.295,09	943.766,18	476.105,24	2.778.473,68	5.206.602,79
2	95.484,67	202.004,87	244.241,20	105.733,50	336.586,92	1.880.501,32	2.864.552,48
3	33.342,30	224.395,90	162.548,41	239.200,42	556.344,11	1.738.533,17	2.954.364,31
4	36.600,00	4.523,63	8.372,11	76.979,80	418.593,24	1.007.131,47	1.552.200,25
5							-
6	99.756,61						99.756,61
7							-
9	49.083,95				237,60	21.252,30	70.573,85
totale	342.014,32	836.140,21	990.456,81	1.365.679,90	1.787.867,11	7.425.891,94	12.748.050,29

8. 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	totale
1	767.633,85	314.622,67	693.326,42	893.268,06	1.816.692,14	7.855.209,11	12.340.752,25
2	108.276,21	27.149,46	11.618,05	179.402,97	248.374,39	1.000.239,73	1.575.060,81
3							-
4							-
5							-
7	14.536,67	1.160,00	22,53	368,71	1.792,90	259.978,60	277.859,41
totale	890.446,73	342.932,13	704.967,00	1.073.039,74	2.066.859,43	9.115.427,44	14.193.672,47

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda all'Ente di effettuare un puntuale, rigoroso e costante monitoraggio dei residui attivi allo scopo di valutare il ricorrere dei presupposti atti a legittimare la loro iscrizione e mantenimento a bilancio.

A tale proposito, in questa sede, intende ricordare quanto segnalato dalle varie sezioni della Corte dei Conti: *"… Sebbene il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al d.lgs. 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'ente.*

Il comune non può quindi limitarsi a verificare che continui a sussistere il titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore e la quantificazione del credito, ma deve anche verificare l'effettiva riscuotibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza; cosicché ove risulti che il credito, di fatto, non è più esistente, esigibile o riscuotibile entro termini ragionevoli, esso deve essere stralciato dal conto dei residui e inserito nel conto del patrimonio in un'apposita voce dell'attivo patrimoniale fino al compimento del termine prescrizionale (art. 230 del Testo unico sugli enti locali, così come ripreso anche dal punto n. 55 del principio contabile n. 3), al termine del quale deve essere eliminato anche da tale conto, con contestuale riduzione del patrimonio"…"

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di Revisione

Dott. Cantù Francesco

Dott. Parente Giuseppe

Dott. Carnevale Mario