

COMUNE DI OROTELLI

Provincia NUORO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SIMONETTA SIRCA

Comune di OROTELLI**ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 6 del 15/04/2022****Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

Ricevuto in data 13/04/2022 la nuova proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui", in quanto, come indicato nella stessa proposta "a seguito di ricostruzioni contabili della società software house che gestisce il software di contabilità in uso presso l'ente, sono emerse delle anomalie a seguito di conversione dei dati contabili dal vecchio al nuovo software, nella determinazione dei residui passivi al 31.12.2020 nelle poste riguardanti le partite di giro in conto residui 2019, non emerse in precedenza", si è "Rilevato pertanto la necessità di provvedere in merito con un nuovo riaccertamento dei residui passivi per il necessario riallineamento dei dati contabili in archivio con i nuovi definiti dal nuovo software contabile in uso".

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. 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*

Comune di OROTELLI

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 che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, aggiornati rispetto a quelli trasmessi in precedenza e oggetto del proprio Verbale n.5 del 31/03/2022, come da carte di lavoro allegate.

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:

Titolo	Accertamenti 2021	Rettifiche	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	820.685,04 €			726.862,56 €	93.822,48 €
Titolo 2	1.643.670,06 €			1.641.997,68 €	1.672,38 €
Titolo 3	209.399,32 €			144.480,86 €	64.918,46 €
Titolo 4	651.144,76 €			380.829,28 €	270.315,48 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7				485.440,18 €	
Titolo 9	489.285,61 €			485.440,18 €	3.845,43 €
TOTALE	3.814.184,79 €	- €	- €	3.865.050,74 €	434.574,23 €

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:

Titolo	Impegni 2021	Rettifiche	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	2.278.720,61 €		25.641,20 €	1.842.482,88 €	410.596,53 €
Titolo 2	2.014.011,73 €		777.223,56 €	912.564,08 €	324.224,09 €
Titolo 3					- €
Titolo 4	60.324,92 €			60.324,92 €	- €
Titolo 5					- €
Titolo 7	489.285,61 €			443.777,11 €	45.508,50 €
TOTALE	4.842.342,87 €	- €	802.864,76 €	3.259.148,99 €	780.329,12 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	25.641,20 €	25.641,20 €		
Titolo 2	777.223,56 €	777.223,56 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	802.864,76 €	802.864,76 €	- €	- €

Comune di OROTELLI

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 802.864,76;

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	25.641,20 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	777.223,56 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	802.864,76 €

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.

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

Salario accessorio e premiante	25.641,20 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	25.641,20 €

4 – 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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	629.811,28 €	83.965,88 €	82,00 €	545.927,40 €
Titolo 2	17.285,72 €	16.800,39 €		485,33 €
Titolo 3	144.161,75 €	50.312,77 €	318,44 €	94.167,42 €
Titolo 4	946.068,20 €	212.459,70 €	- 71.894,09 €	661.714,41 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	27.483,15 €	7.944,14 €	- 17.957,50 €	1.581,51 €
TOTALE	1.764.810,10 €	371.482,88 €	- 89.451,15 €	1.303.876,07 €

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 31.12.2021
Titolo 1	592.406,68 €	368.117,92 €	55.497,69 €	168.791,07 €
Titolo 2	446.660,59 €	304.767,87 €	21.853,74 €	120.038,98 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	80,10 €		80,10 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	91.308,90 €	55.985,69 €	868,70 €	34.454,51 €
TOTALE	1.130.456,27 €	728.871,48 €	78.300,23 €	323.284,56 €

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. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”.*

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5,10 €	103.784,07 €
Gestione corrente vincolata	- €	31.535,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	71.894,09 €	79.139,42 €
Gestione in conto capitale non vincolata		22.862,03 €
Rimborso prestiti		80,10 €
Gestione servizi c/terzi	17.957,50 €	868,70 €
MINORI RESIDUI	89.856,69 €	238.269,32 €

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.738.450,30 di cui:

- euro 1.303.876,07 da gestione residui;
- euro 434.574,23 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.103.613,68 di cui:

- euro 323.284,56 da gestione residui;
- euro 780.329,12 da gestione competenza 2021.

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	294.722,63 €	84.149,17 €	55.924,94 €	62.535,08 €	48.595,58 €	93.822,48 €	639.749,88 €
Titolo 2			485,33 €			1.672,38 €	2.157,71 €
Titolo 3	2.030,66 €	2.182,63 €	6.894,52 €	5.372,23 €	77.687,38 €	64.918,46 €	159.085,88 €
Titolo 4	140.374,73 €		4.500,00 €	259.367,53 €	257.472,15 €	270.315,48 €	932.029,89 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9		16,02 €	2,79 €	200,00 €	1.362,70 €	3.845,43 €	5.426,94 €
Totale	437.128,02 €	86.347,82 €	67.807,58 €	327.474,84 €	385.117,81 €	434.574,23 €	1.738.450,30 €

Comune di OROTELLI

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	43.962,81 €	23.735,97 €	29.709,49 €	30.613,34 €	40.769,46 €	410.596,53 €	579.387,60 €
Titolo 2	402,00 €		1.239,97 €	4.279,93 €	114.117,08 €	324.224,09 €	444.263,07 €
Titolo 3						- €	- €
Titolo 4						- €	- €
Titolo 5						- €	- €
Titolo 7	8.772,48 €	926,17 €	59,23 €	606,62 €	24.090,01 €	45.508,50 €	79.963,01 €
Totale	53.137,29 €	24.662,14 €	31.008,69 €	35.499,89 €	178.976,55 €	780.329,12 €	1.103.613,68 €

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

9. CONCLUSIONI

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.ssa Simonetta Sirca