

COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Michela Caputo



COMUNE DI PORTO AZZURRO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 30/08/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuta in data 08/08/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui", poi definitivamente corretta e rinviata in data 29.08.2022.

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 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:

- il Responsabile del Servizio Area Economico Finanziaria Tributi e Personale ha comunicato le risultanze del riaccertamento (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria);
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni del responsabile 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 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 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;
- composizione del al Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, (selezione due Residui attivi variati con importo più elevato, tre Residui passivi variati con importo più elevato tre Residui attivi eliminati con importo più elevato, tre Residui passivi eliminati con importo più elevato) come da carte di lavoro conservate agli atti.

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	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	5.510.956,96 €		4.488.062,04 €	1.022.894,92 €
Titolo 2	1.210.694,53 €		1.201.714,86 €	8.979,67 €
Titolo 3	1.137.149,10 €		502.886,88 €	634.262,22 €
Titolo 4	2.090.490,85 €		383.358,23 €	1.707.132,62 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	160.500,00 €			160.500,00 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.874.738,93 €		1.860.077,96 €	14.660,97 €
TOTALE	11.984.530,37 €	- €	8.436.099,97 €	3.548.430,40 €

Dall'esame risulta che non ci sono entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, reimputate ad altri esercizi.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

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	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	5.514.828,02 €		3.099.258,48 €	2.415.569,54 €
Titolo 2	2.281.298,09 €		87.523,20 €	2.193.774,89 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	543.853,00 €		543.853,00 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.874.738,93 €		740.572,78 €	1.134.166,15 €
TOTALE	10.214.718,04 €	- €	4.471.207,46 €	5.743.510,58 €

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	- €	- €		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	- €	- €	- €	- €

Dalla verifica eseguita, risulta che l'impegno per spese dovute per incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali (es. vertenze Soc. D'Alarcon) non esigibili nell'esercizio 2021, non sono state reimputate all'esercizio 2022 in cui saranno esigibili.

Non è quindi stata effettuata la reimputazione degli impegni e non è stato incrementato, 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 vi è stata contestuale reimputazione di entrate e spese correlate:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		- €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 30,64;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 30.64 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'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 2019	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)	(c)	(v)	(s) = (a) - (b) - (c) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (s) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 5.516,80	€ 5.486,16			€ 30,64	€ 0,00			€ 30,64
TITOLO II					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 5.516,80	€ 5.486,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,64

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	30,64 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	30,64 €

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.

L'organo di revisione ha verificato che nel corso del 2021 non è stato attivato nuovo FPV né di parte corrente né di parte capitale. L'FPV al 31/12/2021 deriva da reimputazioni effettuate nel 2020.

Lo scrivente Organo di revisione fa presente che gli incarichi conferiti ai legali esterni anche in caso di mancata conclusione della prestazione professionale sono stati mantenuti a residuo (passivo) piuttosto che reimputati con FPV come previsto dal Principio contabile 4/2

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.330.939,85 €	1.644.936,51 €	- 17.000,00 €	1.669.003,34 €
Titolo 2	145.833,09 €			145.833,09 €
Titolo 3	1.851.359,00 €	295.514,62 €	- 186.266,54 €	1.369.577,84 €
Titolo 4	1.092.812,34 €	155.508,29 €	- 16.420,73 €	920.883,32 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	476.606,69 €	462.443,50 €		14.163,19 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	175.034,28 €	266,52 €		174.767,76 €
TOTALE	7.072.585,25 €	2.558.669,44 €	- 219.687,27 €	4.294.228,54 €

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 negli esercizi precedenti, 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 31.12.2021
Titolo 1	2.806.086,39 €	1.557.488,14 €	203.882,26 €	1.044.715,99 €
Titolo 2	1.775.230,87 €	1.137.036,63 €	32.306,24 €	605.888,00 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	162.178,29 €	815,77 €		161.362,52 €
TOTALE	4.743.495,55 €	2.695.340,54 €	236.188,50 €	1.811.966,51 €

6. 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 7.842.658,94 di cui:

- euro 4.294.228,54 da gestione residui;
- euro 3.548430,40 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.555.477,09 di cui:

- euro 1.811.966,51 da gestione residui;
- euro 5.743.510,58 da gestione competenza 2021.

7. 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	753.861,84 €	217.412,51 €	266.784,15 €	233.918,83 €	197.026,01 €	1.022.894,92 €	2.691.898,26 €
Titolo 2	36.321,63 €	27.460,00 €	16.474,44 €	40.042,54 €	25.534,48 €	8.979,67 €	154.812,76 €
Titolo 3	435.051,95 €	143.131,84 €	255.553,00 €	233.669,87 €	302.171,18 €	634.262,22 €	2.003.840,06 €
Titolo 4			15.000,00 €	678.084,27 €	227.799,05 €	1.707.132,62 €	2.628.015,94 €
Titolo 5							- €
Titolo 6				14.163,19 €		160.500,00 €	174.663,19 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	7.663,01 €	131.592,80 €	6.450,57 €	5.262,25 €	23.799,13 €	14.660,97 €	189.428,73 €
Totale	1.232.898,43 €	519.597,15 €	560.262,16 €	1.205.140,95 €	776.329,85 €	3.548.430,40 €	7.842.658,94 €

8. 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	30.575,79 €	113.660,05 €	90.230,85 €	165.190,09 €	645.059,21 €	2.415.569,54 €	3.460.285,53 €
Titolo 2	344,81 €		23.225,50 €	438.946,65 €	143.371,04 €	2.193.774,89 €	2.799.662,89 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	112.220,52 €	4.299,18 €	10.679,63 €	11.625,18 €	22.538,01 €	1.134.166,15 €	1.295.528,67 €
Totale	143.141,12 €	117.959,23 €	124.135,98 €	615.761,92 €	810.968,26 €	5.743.510,58 €	7.555.477,09 €

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato, perché non prodotta la relativa documentazione**, la situazione dei debiti e crediti della D'Alarcon Forever Srl, società interamente partecipata dal Comune di Porto Azzurro, e quindi i riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi:

- non presenti asseverazione debiti e crediti della società partecipata;
- non fornita la documentazione della società partecipata anche in relazione ad ulteriori o nuove modalità dei servizi (es. Scuolabus) movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021,;
- per i residui attivi, mancanza di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo sottoposto a campionatura, totalmente o parzialmente eliminato, il Responsabile del servizio Finanziario ha fornito adeguata motivazione anche se non sempre supportata da idonea documentazione.

11. 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 ed invita l'ente a rispettare quanto più possibile il Principio contabile applicato 4/2 in merito alla costituzione del Fpv, e sempre come stabilito dal Principio contabile applicato 4/2 a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Viareggio, lì 30 agosto 2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Michela Caputo