

**Comune di Cilavegna
Provincia di Pavia**

PARERE N. 01/2022

OGGETTO: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021.

(Articolo 3 comma 4 D.LGS. 118/2011)

IL REVISORE UNICO

Il sottoscritto dott. Nunzio Losito

PRESO ATTO

Della proposta di delibera di Giunta dell'Unione, inviata in data 21.04.2022, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ex art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

Elenco residui attivi per anni di provenienza allegato A

Elenco residui passivi per anni di provenienza allegato B

Impegni di parte corrente Fpv allegato C

Determinazione del FPV vincolato al 31.03.2021 allegato D

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;

TENUTO CONTO

- che ciascun responsabile di Settore al fine del mantenimento delle spese a residuo, ha dichiarato sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2020 e precedenti in quanto le prestazioni sono state completamente rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento;
- Che il responsabile del Servizio Finanziario non ha segnalato al revisore situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio ed ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa/entrata con le risorse assegnate, nonché alla regolarità contabile e al mantenimento del pareggio finanziario.
- 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;

Della richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta numero 44 del 31.03.2022 in esame;

VISTO

Visto l'art. 228 c. 3 del Dlgs 267/2000 secondo cui "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui ((e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni)).

Visti l'art. 3 c. 4 del Dlgs 118/2011 "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.

Vista la nota a firma del Responsabile finanziaria e nella quale vengono indicate le risultanze del riaccertamento Dato atto che dall'analisi dei residui alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	1.124.013,78	604.907,03	8.280,95	0,00	510.825,80	536.292,89	1.047.118,69
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.036,01	30.036,01
Titolo 3	399.750,39	189.227,71	0,00	0,00	210.522,68	334.805,91	545.328,59
Titolo 4	668.664,13	435.302,08	175.000,00	0,00	58.362,05	394.009,79	452.371,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	75.061,68	0,00	0,00	0,00	75.061,68	0,00	75.061,68
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	31.285,73	2.475,45	0,00	0,00	28.810,28	1.500,00	30.310,28
Totale	2.298.775,71	1.231.912,27	183.280,95	0,00	883.582,49	1.296.644,60	2.180.227

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	694.852,16	503.557,50	26.315,80	164.978,86	610.711,79	775.690,65
Titolo 2	673.799,50	642.421,50	6.152,93	25.225,07	582.120,66	607.345,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	63.550,65	8.560,08	0,00	54.990,57	2.346,51	57.337,08
Totale	1.432.202,31	1.154.539,08	32.468,73	245.194,50	1.195.178,96	1.440.373,4

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.719.168,66	2.182.875,77	536.292,89	0,00
Titolo 2	436.190,65	406.154,64	30.036,01	0,00
Titolo 3	1.103.830,85	769.024,94	334.805,91	0,00
Titolo 4	679.217,10	285.207,31	394.009,79	43.944,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	694.104,02	692.604,02	1.500,00	0,00
Totale	5.632.511,28	4.335.866,68	1.296.644,60	43.944,53

Dall'esame sulle entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, non risultano somme da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	4.064.777,88	3.454.066,09	610.711,79	1.475,89
Titolo 2	811.131,19	229.010,53	582.120,66	43.944,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	95.758,72	95.758,72	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	694.104,02	691.757,51	2.346,51	0,00
Totale	5.665.771,81	4.470.592,85	1.195.178,96	45.420,4

Dall'esame non risulta che non ci sono spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, pertanto non vengono attuate reimputazioni all'esercizio in cui sono esigibili.

CONSIDERATO

Che a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, quantificando il Fpv al termine dell'esercizio 2021 come segue:

FPV di spesa parte corrente (impegni): € 1.475,89

FPV di conto capitale € 43.944,53

Che 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.

Che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2021 il Settore Bilancio e ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi così come indicato nelle note allegate alla proposta di delibera;

Che per una più attenta lettura dei residui attivi si propone una analisi dei residui attivi per esercizio di derivazione al 31.12.2021:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	153.157,54	40.667,67	115.348,98	51.335,08	150.316,53	536.292,89	1.047.118,69
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.036,01	30.036,01
Titolo 3	81.837,97	27.814,38	29.902,12	27.083,77	43.884,44	334.805,91	545.328,59
Titolo 4	48.082,63	0,00	2.709,02	149,22	7.421,18	394.009,79	452.371,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	75.061,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.061,68
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.196,34	3.533,12	7.055,65	583,14	10.442,03	1.500,00	30.310,28
Totale	365.336,16	72.015,17	155.015,77	79.151,21	212.064,18	1.296.644,60	2.180.227,0

Dalla quale si evince che i residui attivi per esercizio di derivazione ante 2019 sono pari a 671.518,31 euro. L'organo di revisione invita l'ente ad adottare tutti gli opportuni provvedimenti al fine di un opportuno incasso di tali residui che per 365.336,16 euro risalgono al 2016 e anni precedenti o in alternativa di valutare l'eventuale non esigibilità di tali residui.

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; Visti i pareri tecnici amministrativi e il parere tecnico contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

Considerato che l'organo di Revisione esaminata la documentazione inviata via mail non ha potuto procedere alla sistematica verifica in contraddittorio dei dati con i responsabili dell'Ente, anche utilizzando la tecnica del campionamento "casuale" in quanto le misure di contenimento attuate dagli enti pubblici al fine di diminuire gli effetti dell'epidemia da Covid-19 e il tempo ristretto a disposizione non hanno consentito l'accesso presso gli uffici dell'Ente.

TUTTO QUANTO SOPRA PREMESSO

L'Organo di revisione, al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo – contabile, esaminati gli atti e la documentazione inviati dall'Ente, rilevato che sono stati mantenuti residui attivi legati all'attività di riscossione coattiva, per la quale a causa della situazione emergenziale sono sospesi i termini di prescrizione e decadenza, e che pertanto tutte le annualità accertabili nel 2021 godono di un allungamento dei termini di decadenza pari al periodo di sospensione;

tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, l'organo di revisione per quanto si sua competenza

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione in oggetto invitando l'ente:

Con particolare riguardo ai residui attivi, anni 2019 e precedenti, di effettuare un costante e attento controllo e dare attuazione al recupero degli stessi ovvero valutare il termine di inesigibilità al fine di evitare eventuali prescrizioni;

A monitorare con puntuale contezza la partite creditorie per mutui non ancora utilizzati nei confronti dei vari enti eroganti e eventualmente vista l'anzianità, a riconvertirli con un appropriato piano d'intervento attuale; Come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, si invita l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Brescia 23.04.2022

PARERE N. 01/2022

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Munio/ato".