

COMUNE DI LOCOROTONDO

ORGANO DI REVISIONE

OGGETTO: PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/201

Il sottoscritto **Biagio Daddabbo**, Revisore Unico dei Conti del Comune di Locorotondo (BA), nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 14.06.2021, esecutiva dalla stessa data, nella seduta del 24.06.2021 ha esaminato la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto:

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011”

VISTA la proposta di deliberazione di Giunta ricevuta in data 13/04/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011", ai fini della formazione del rendiconto 2021;

VISTA la predetta proposta di deliberazione della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- All. A - elenco dei residui attivi riaccertati - accertamenti;
- All. B - elenco dei residui passivi riaccertati - impegni;
- All. C - elenco impegni/accertamenti reimputati;
- All. D - variazione al bilancio 2021-2023 annualità 2022;
- All. E - elenco dei residui riaccertati-Accertamenti;
- All. F - elenco dei residui riaccertati-Impegni;
- All. G - elenco dei residui riaccertati-Accertamenti;

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

- delle seguenti determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

- n.172 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Affari Generali- Serv. Gest. Risorse Umane;
- n.173 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Tributi e Fiscalità Locale;
- n.174 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Servizi alle Persone-Sistemi Informativi- ICT e Statistici;
- n.175 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Urbanistica-verde pubblico;
- n.176 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- n.178 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente- Servizio Ambiente e Rifiuti;
- n.177 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore Polizia Municipale- Randagismo;
- n.179 del 13.04.2022 del Responsabile del Settore LL.PP. e Ambiente - Servizio Lavori Pubblici e Patrimonio;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata via mail dall'Ente in data 13/04/2022;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e la 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 € 9.390.307,66 ;
- residui passivi pari a € 3.094.710,02;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1	672.085,59	460.361,23	1.034.118,48	1.041.606,16	741.176,70	2.246.232,30	6.195.580,46
TITOLO 2		40.000,00	20.000,00		941,05	34.014,34	94.955,39
TITOLO 3	216.475,42	116.511,58	257.728,74	309.369,58	300.300,31	712.922,13	1.913.307,76
TITOLO 4	389.131,42			192.694,32	173.076,42	319.002,05	1.073.904,21
TITOLO 5	11.363,44		37.342,45				48.705,89
TITOLO 6							0,00
TITOLO 7							0,00
TITOLO 8							0,00
TITOLO 9	13.564,11	9.985,72	18.345,07	21.959,05			63.853,95
Totale	1.302.619,98	626.858,53	1.367.534,74	1.565.629,11	1.215.494,48	3.312.170,82	9.390.307,66

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

	Esercizi prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1	8.309,62	53.722,01	107.093,30	111.940,65	173.028,40	1.650.995,44	2.105.089,42
TITOLO 2	59.938,61			7.074,03	39.153,54	667.529,31	773.695,49
TITOLO 3							0,00
TITOLO 4							0,00
TITOLO 5							0,00
TITOLO 6							0,00
TITOLO 7	32.078,24	10.946,45	19.444,57	24.501,28		128.954,57	215.925,11
Totale	100.326,47	64.668,46	126.537,87	143.515,96	212.181,94	2.447.479,32	3.094.710,02

CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2013 E PRECEDENTI

Anno del residuo	Residui attivi Titolo 4	Residui passivi Titolo 2	Differenza Attivi - Passivi
1998			0,00
2000			0,00
2001			0,00
2002	93.576,76		93.576,76
2003			0,00
2004			0,00
2006			0,00
2008			0,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010			0,00
2011			0,00
2013	33.359,12	9.723,20	23.635,92
TOTALI	372.497,97	33.864,97	338.633,00

Relativamente ai residui degli anni 2013 e precedenti, il Responsabile del Settore LLPP ha proceduto a riesaminare i singoli residui, motivandone il loro mantenimento, in particolare:

- 40200.05.0100101- FOGNATURA NERA POR PUGLIA 2000-2006 MIS.1.1 AZIONE 4a- 2002 € **93.756,76**: con nota prot. 17672 del 18.11.2014 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione del saldo finale inoltrando contestualmente la determina n. 420 del 23/07/2014- approvazione certificato di collaudo e copia dell'atto unico di collaudo. Tale nota è stata reinviata a sollecito a mezzo pec il 10.10.2016. In data 10.04.2020 prot. 6241 sono stati richieste informazioni;**ulteriore sollecito prot.5786 del 22.03.2022 pec del 31.03.2022**;
- 40200.01.0142 8667 SCUOLA ELEMENTARE G. MARCONI - ADEGUAMENTO NORME SICUREZZA 2009 € **112.929,50**: con nota prot. 6766 del 21.04.2020 è stata richiesta alla Regione Puglia l'erogazione terza e quarta rata. La Regione Puglia con nota prot. 12115 del 09.09.2020 ha richiesto integrazione trasmessi con nota comunale prot. n. 15824 del 18/09/2020. In data 30/09/2020 la sezione lavori pubblici regionale ha eseguito sopralluogo e con successiva nota prot. 14156 del 14/10/2020 ha approvato gli atti finali e trasmessi alla sezione istruzione e università regionale;**sollecito prot.5788 del 22.03.2022 pec del 31.03.2022**;
- 40200.05.0100136 9134 ASILI NIDO FINAZ CON P.O. FESR 2007-2013 (CUP GI9H09000310006) 2009 132.632,59: **in attesa di omologazione della spesa**
- 40200.05.0174 11076 QUOTE COMUNITARIE PER CONTO DI AGEA PER AIUTIPSR 2007-2013 FEASRTOT - PRIMO IMBOSCHIMENTO 2013 10.193,85: Controlli in loco, Relazione di controllo AGEA effettuata il 03.12.2020 importo ammissibile € **9.922,74**- importo non riconosciuto € 271,11= **in riscossione**;

Il confronto dei residui degli anni 2013 e precedenti alla fine del 2021 rispetto al 31/12/2020 si evince dalla seguente tabella:

Anno del residuo	Residui attivi Titolo 4 al 31.12.2021	Residui attivi Titolo 4 al 31.12.2020	Differenza residui attivi titolo 4 tra il 2021 ed il 2020	MOTIVAZIONE
1998			0,00	
2000			0,00	
2001			0,00	
2002	93.576,76	93.576,76	0,00	
2003			0,00	
2004			0,00	
2006			0,00	
2008			0,00	
2009	245.562,09	245.562,09	0,00	
2010		81.587,48	-81.587,48	incassati
2011			0,00	
2013	33.359,12	33.359,12	0,00	
TOTALI	372.497,97	454.085,45	-81.587,48	

L'Organo di revisione invita il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenz a	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
TITOLO 1	8.740.051,88	6.493.819,58	2.246.232,30	0,00
TITOLO 2	848.349,46	757.690,93	34.014,34	56.644,19
TITOLO 3	1.453.296,14	740.374,01	712.922,13	0,00
TITOLO 4	1.356.724,39	877.282,93	319.002,05	160.439,41
TITOLO 5				0,00
TITOLO 6				0,00
TITOLO 7				0,00
TOTALI	12.398.421,87	8.869.167,45	3.312.170,82	217.083,60

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenz a	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
TITOLO 1	8.693.826,82	6.785.384,49	1.650.995,44	257.446,89
TITOLO 2	1.560.689,40	473.173,71	667.529,31	419.986,38
TITOLO 3				0,00
TITOLO 4	133.169,31	133.169,31	0,00	0,00
TITOLO 5				0,00
TOTALI	10.387.685,53	7.391.727,51	2.318.524,75	677.433,27

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
TITOLO 1				
TITOLO 2	56.644,19	56.644,19		
TITOLO 3				
TITOLO 4	160.439,41	160.439,41		
TITOLO 5				
TITOLO 6				
TITOLO 7				
TOTALI	217.083,60	217.083,60	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, dove non coperta da accertamento di pari importo, è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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 1		Titolo 1	56.644,19
TITOLO 2	7.883,90	Titolo 2	160.439,41
TITOLO 3		Titolo 3	
TITOLO 4	209.199,70	Titolo 4	
TITOLO 5		Titolo 5	
TITOLO 6			
TITOLO 7			
TOTALI	217.083,60	TOTALI	217.083,60

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 da riaccertamento **ordinario** è pari a euro **460.349,67**.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2021		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		224.910,10
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro</i>		200.802,70
TOTALE SPESA CORRENTE		425.712,80
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		259.546,97
TOTALE FPV 2021		685.259,77

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021 di cui agli allegati E) e G):

	Residui iniziali al 01.01.2021	Riscossioni	Minori – Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
TITOLO 1	4.567.836,52	618.307,11	181,25	3.949.348,16
TITOLO 2	105.199,90	44.258,85		60.941,05
TITOLO 3	1.370.816,70	430.039,50	-259.608,43	1.200.385,63
TITOLO 4	1.370.070,70	615.168,54	400,00	754.502,16
TITOLO 5				0,00
TITOLO 6				0,00
TITOLO 7				0,00
TOTALI	7.413.923,82	1.707.774,00	-259.027,18	5.965.177,00

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	Residui passivi iniziali al 01.01.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
TITOLO 1	1.881.928,02	1.410.630,84	17.203,20	454.093,98
TITOLO 2	876.932,89	761.412,94	9.353,77	106.166,18
TITOLO 3				0,00
TITOLO 4				0,00
TITOLO 5				0,00
TITOLO 6				0,00
TITOLO 7	254.845,05	167.874,51	0,00	86.970,54
TOTALI	3.013.705,96	2.339.918,29	26.556,97	647.230,70

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei settori hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati relativamente al residuo passivo AGEVOLAZIONI TARI EMERGENZA COVID ART.6 SOSTEGNI-BIS DL 73/2021 dal macroaggregato 9 "rimborsi di imposte e tasse correnti" al 4 "trasferimenti correnti a altre imprese";

CONCLUSIONI

PRESO ATTO

1. del parere favorevole in linea tecnica espresso in data 13.04.2022 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;
2. del parere favorevole in linea contabile espresso in data 13.04.2022 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate Il Revisore Unico dei Conti

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente:

- a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- ad un costante monitoraggio/riesame in corso d'anno dei singoli residui attivi degli anni 2013 e precedenti del titolo IV, motivando il loro mantenimento e/o adottando eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente, considerato il disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi titolo IV rispetto ai residui passivi titolo II degli anni 2013 e precedenti e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione.

Locorotondo (BA), li 26.04.2022

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Biagio Daddabbo