

Francesco Ledda
Commercialista - Revisore Contabile
Via Raffaello Sanzio n.16
08015 Macomer (NU)

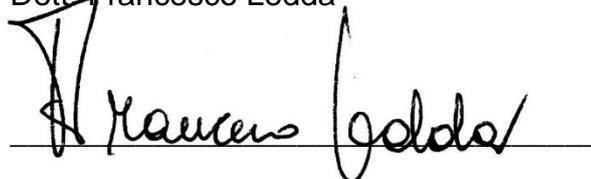
COMUNE DI VILLA VERDE

Provincia di Oristano

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

Il Revisore Unico

Dott. Francesco Ledda



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesco Ledda', is written over a horizontal line.



COMUNE DI VILLA VERDE

PROVINCIA DI ORISTANO

Francesco Ledda
Revisore Unico del Comune di Villa Verde

Verbale n° 7 del 26/05/2022

OGGETTO: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ex art.3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e variazione di Bilancio 2022/2024

Il Revisore,

Ricevuta in data 20/05/2022 la bozza di deliberazione della Giunta Comunale del 19/05/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, del Dlgs. N. 118/2011 e variazioni di Bilancio 2022/2024".

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 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 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».

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di Ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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:

- 01-RA Residui attivi cancellati definitivamente;
- 01 RA Residui attivi – maggiori residui attivi;
- 02 RP Residui passivi cancellati definitivamente;
- 03 RP RA residui attivi reimputati e residui passivi reimputati;
- 04 RA residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 gestione residui;
- 04 RA residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 gestione competenza;
- 04 RP residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 gestione dei residui ;
- 04 RP residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 gestione competenza;
- Elenco residui da riportare al termine dell'anno – uscite;
- Elenco residui da riportare al termine dell'anno – entrate;

Tenuto conto dei pareri favorevoli dei responsabili delle aree Finanziaria, Amministrativa/Sociale e Tecnica recepite nella proposta di deliberazione in esame.

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

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 e degli impegni è la seguente:

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 185.785,49	€ 144.497,81	€ 41.287,68	-€ 11.252,15	€ 85.456,94
Titolo 2	€ 699.417,12	€ 698.977,54	€ 439,58	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 28.292,18	€ 25.728,31	€ 2.563,87	€ 898,83	€ 0,00
Titolo 4	€ 180.639,82	€ 122.795,95	€ 57.843,87	€ 20.000,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 171.318,84	€ 168.318,84	€ 3.000,00	-€ 714,05	€ 0,00
TOTALE	€ 1.265.453,45	€ 1.160.318,45	€ 105.135,00	€ 8.932,63	€ 85.456,94
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 763.854,84	€ 595.982,98	€ 167.861,86		€ 223.440,56
Titolo 2	€ 535.050,77	€ 432.875,31	€ 102.175,46		€ 53.196,85
Titolo 3					€ 8.389,20
Titolo 4	€ 6.465,43	€ 6.465,43			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 171.318,84	€ 171.318,84			
TOTALE	€ 1.476.689,88	€ 1.206.642,56	€ 270.037,32		€ 285.026,61

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12					
	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021		Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 187.263,50	€ 144.497,81	-€ 1.478,01		€ 41.287,68
Titolo 2	€ 751.826,14	€ 698.977,54	-€ 52.409,02		€ 439,58
Titolo 3	€ 69.710,00	€ 25.728,31	-€ 41.417,82		€ 2.563,87
Titolo 4	€ 201.228,88	€ 122.795,95	-€ 20.589,06		€ 57.843,87
Titolo 5					€ 0,00
Titolo 6					€ 0,00
Titolo 7					€ 0,00
Titolo 9	€ 335.400,00	€ 168.318,84	-€ 164.081,16		€ 3.000,00
TOTALE	€ 1.545.428,52	€ 1.160.318,45	-€ 279.975,07		€ 105.135,00
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 763.854,84	€ 595.982,98	€ 167.871,86	€ 32.878,31	€ 223.440,56
Titolo 2	€ 535.050,77	€ 432.875,31	€ 102.175,46	€ 24.027,85	€ 53.196,85
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.389,20
Titolo 4	€ 6.465,43	€ 6.465,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 171.318,84	€ 171.318,84	€ 0,00	€ 558,68	€ 0,00
TOTALE	€ 1.476.689,88	€ 1.206.642,56	€ 270.047,32	€ 57.464,84	€ 285.026,61

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

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI				
	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 85.456,94		€ 85.456,94	
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 85.456,94	€ 0,00	€ 85.456,94	€ 0,00
	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 223.440,56		€ 223.440,56	
Titolo 2	€ 53.196,85		€ 53.196,85	
Titolo 3	€ 8.389,20		€ 8.389,20	
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 285.026,61	€ 0,00	€ 285.026,61	€ 0,00

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

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE					
	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati		
Titolo 1	€ 85.456,94	Titolo 1	€ 223.440,56		
Titolo 2		Titolo 2	€ 53.196,85		
Titolo 3		Titolo 3	€ 8.389,20		
Titolo 4		Titolo 4			
Titolo 5		Titolo 5			
Titolo 6					
Titolo 7					
TOTALE	€ 85.456,94		€ 285.026,61		

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 199.569,67;

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

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 il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017				
	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	61.317,64	19.375,83	-11.252,15	30.689,66
Titolo 2	12.617,51	3.867,51	0,00	8.750,00
Titolo 3	23.062,33	16.455,54	898,83	7.505,62
Titolo 4	152.091,86	74.664,95	20.000,00	97.426,91
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	6.120,42	3.830,72	-714,05	1.575,65
TOTALE	255.209,76	118.194,55	8.932,63	145.947,84
	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	285.444,45	174.152,55	32.878,31	78.413,59
Titolo 2	113.883,73	89.588,66	24.027,85	267,22
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	5.682,18	489,62	558,68	4.633,88
TOTALE	405.010,36	264.230,83	57.464,84	83.314,69

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 31/12/2021 risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021					
	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21	
Titolo 1	61.317,64	19.375,83	-11.252,15	30.689,66	
Titolo 2	12.617,51	3.867,51	0,00	8.750,00	
Titolo 3	23.062,33	16.455,54	898,83	7.505,62	
Titolo 4	152.091,86	74.664,95	20.000,00	97.426,91	
Titolo 5				0,00	
Titolo 6				0,00	
Titolo 7				0,00	
Titolo 9	6.120,42	3.830,72	-714,05	1.575,65	
TOTALE	255.209,76	118.194,55	8.932,63	145.947,84	
	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20	
Titolo 1	285.444,45	174.152,55	32.878,31	78.413,59	
Titolo 2	113.883,73	89.588,66	24.027,85	267,22	
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	5.682,18	489,62	558,68	4.633,88	
TOTALE	405.010,36	264.230,83	57.464,84	83.314,69	

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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. 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 251.082,84 di cui:

- euro 145.947,84 da gestione residui;
- euro 105.135,00 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 353.362,01 di cui:

- euro 83.314,69 da gestione residui;
- euro 270.047,32 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	5.753,08	4.735,69	6.738,72	7.400,13	6.062,04	41.287,68	71.977,34
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	8.750,00	0,00	439,58	13.057,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	6.957,14	0,00	548,48	2.563,87	10.069,49
Titolo 4	12.313,73	45.176,05	0,00	0,00	0,00	39.937,13	57.843,87	155.270,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	212,77	312,24	524,36	526,26	0,00	3.000,00	4.575,63
Totale	12.313,73	51.141,90	5.047,93	14.220,22	16.676,39	46.547,65	105.135,00	145.947,82

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	2.438,22	3.266,61	32.110,55	24.643,25	15.954,96	167.871,86	246.285,45
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	267,22	0,00	0,00	102.175,46	102.442,68
Titolo 3	0,00	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		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	1.209,47	1.584,68	850,59	989,14	0,00		4.633,88
Totale	0,00	3.647,69	4.851,29	33.228,36	25.632,39	15.954,96	270.047,32	353.362,01

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Macomer, 26 maggio 2022

IL REVISORE UNICO
F.to Francesco Ledda