

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3 del 15 marzo 2022

La sottoscritta Silvia Daccò, Revisore dei Conti del Comune di Curtatone, chiamata ad esprimere un parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in tema di "Riaccertamento ordinario dei residui", ricevuta in data 12 marzo 2022.

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:

- dell'attività di riaccertamento effettuata dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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 esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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 2020 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	€ 5.492.740,89	€ 4.286.729,46	€ 1.206.011,43	-€ 1.996,78	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.496.989,75	€ 1.385.507,97	€ 111.481,78	-€ 8.322,24	€ 0,00
Titolo 3	€ 3.566.739,14	€ 2.602.980,89	€ 963.758,25	-€ 1.634,12	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.368.827,26	€ 870.063,63	€ 498.763,63	€ 0,00	€ 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	€ 1.190.355,59	€ 1.185.255,59	€ 5.100,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 13.115.652,63	€ 10.330.537,54	€ 2.785.115,09	-€ 11.953,14	€ 0,00



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:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 9.626.244,61	€ 7.332.430,25	€ 2.293.814,36	-€ 211.095,57	€ 261.754,60
Titolo 2	€ 1.150.706,94	€ 561.858,49	€ 588.848,45	-€ 2.097,07	€ 524.789,32
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 285.388,60	€ 285.388,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.190.355,59	€ 1.120.680,55	€ 69.675,04	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 12.252.695,74	€ 9.300.357,89	€ 2.952.337,85	-€ 213.192,64	€ 786.543,92

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	€ 261.754,60	€ 261.754,60	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 524.789,32	€ 524.789,32	€ 0,00	€ 0,00
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
TOTALE	€ 786.543,92	€ 786.543,92	€ 0,00	€ 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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 786.543,92. La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 786.543,92 è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	€ 261.754,60
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 524.789,32
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 786.543,92

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.

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

Salario accessorio e premiante	€ 146.200,29
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 101.969,84
Altri incarichi professionali (architetti/ingegneri)	€ 2.642,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro *	€ 10.941,75
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 261.754,60

() la voce si riferisce prevalentemente a prestazioni di servizi*

4. 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 iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	2.776.764,77	1.060.774,99	101.314,78	1.817.304,56
Titolo 2	110.677,54	81.414,63	-29.262,91	0,00
Titolo 3	2.692.379,18	618.283,65	-254.088,36	1.820.007,17
Titolo 4	781.299,53	634.763,78	-7.233,17	139.302,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	897.200,52	0,00	0,00	897.200,52
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	22.001,65	6.779,58	0,00	15.222,07
TOTALE	7.280.323,19	2.402.016,63	-189.269,66	4.689.036,90

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 passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	2.544.058,35	1.891.287,00	-200.732,93	452.038,42
Titolo 2	490.600,23	452.513,77	-781,07	37.305,39
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	148.155,54	60.878,15	0,00	87.277,39
TOTALE	3.182.814,12	2.404.678,92	-201.514,00	576.621,20

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.



5. 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.

6. 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.

7. 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 7.474.151,99 di cui:

- euro 4.689.036,90 da gestione residui;
- euro 2.785.115,09 da gestione competenza 2021

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.528.959,05 di cui:

- euro 576.621,20 da gestione residui;
- euro 2.952.337,85 da gestione competenza 2021

8. 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	946.183,02	23.529,36	240.011,90	224.660,21	382.920,07	1.206.011,43	3.023.315,99
Titolo 2						111.481,78	111.481,78
Titolo 3	505.737,29	379.095,05	403.821,55	410.086,46	121.266,82	963.758,25	2.783.765,42
Titolo 4				138.894,42	408,16	498.763,63	638.066,21
Titolo 5							0,00
Titolo 6		897.200,52					897.200,52
Titolo 7							0,00
Titolo 9	5.991,00	127,78	2.647,00	6.456,29	0,00	5.100,00	20.322,07
Totale	1.457.911,31	1.299.952,71	646.480,45	780.097,38	504.595,05	2.785.115,09	7.474.151,99



9. 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	1.200,50	1.978,01	155.685,20	71.650,76	221.523,95	2.293.814,36	2.745.852,78
Titolo 2	0,00	1.652,73	0,00	21.301,19	14.351,47	588.848,45	626.153,84
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	53.048,06	6.744,58	4.393,71	15.826,77	7.264,27	69.675,04	156.952,43
Totale	54.248,56	10.375,32	160.078,91	108.778,72	243.139,69	2.952.337,85	3.528.959,05

10. 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.

Lì, 15 marzo 2022

L'Organo di Revisione