

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021

E

COMUNE DI GUBBIO
Comune di Gubbio

Protocollo N.0018078/2022 del 05/04/2022

COMUNE DI GUBBIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 76 del 04/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Oggi 04 aprile 2022, per il tramite di collegamenti telematici, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Leonardo Falchetti (Presidente), del Dott. Francesco Barbaro e del Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componenti effettivi), per esprimere il proprio parere su proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 01/04/2022 di *“Rendiconto di gestione 2021 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 (art. 228 TUEL e art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011)”*.

Si evidenzia, in prima istanza, che si è ricevuta formale comunicazione dall'Ente in merito al fatto che la precedente proposta di delibera Giunta Comunale, sulla quale l'organo di revisione aveva espresso il parere (verbale 75 del 31/03/2022), riportava un errore – imputabile ad elaborazioni software non corrette – negli importi riguardanti il titolo 7 della spesa (spese per conto terzi e partite di giro). A seguito di ciò, l'Ente ha informato l'organo di revisione, ed ha proceduto a nuova proposta di deliberazione Giunta Comunale, n. 159 del 01.04.2022, oggetto del presente parere.

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 Finanziario Organizzazione e Servizi Strategici, 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- 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;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.
- vi è stato incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati per le spese correnti che spese in conto capitale;
- l'allegato "H" riporta la variazione del bilancio 2022-2024 esercizio finanziario 2022 necessaria alla reimputazione di cui al precedente punto.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle (seguendo prevalentemente il criterio della significatività finanziaria).

Nel presente verbale riporta di seguito, in sintesi, alcune tabelle ed alcuni dati numerici ritenuti significativi.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Alla data del 31.12.2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- **Risultanze residui attivi:**
 - Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 31.106.990,76 di cui:
 - euro 15.023.181,91 da gestione residui;
 - euro 16.083.808,85 da gestione competenza 2021.

- **Risultanze residui passivi:**
 - Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 19.968.576,55 di cui:
 - euro 3.649.802,34 da gestione residui;
 - euro 16.318.774,21 da gestione competenza 2021.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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	2.251.073,61	647.752,45	783.946,53	1.016.973,87	662.262,05	3.432.149,91	8.794.158,42
Titolo 2	42.643,91	0,00	0,00	156.778,10	398.663,84	1.661.611,68	2.259.697,53
Titolo 3	436.233,31	198.276,54	481.578,12	575.429,85	870.581,85	2.203.317,93	4.765.417,60
Titolo 4	2.728.746,15	106.494,40	9.549,66	494.963,61	2.336.563,68	8.599.645,99	14.275.963,49
Titolo 5	0,00	0,00	26.693,97	0,00	503.654,92	122.000,00	652.348,89
Titolo 6	199.982,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.982,10
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	24.867,61	25.380,23	44.091,55	0,00	65.083,34	159.422,73
Totale	5.658.679,08	977.391,00	1.327.148,51	2.288.236,98	4.771.726,34	16.083.808,85	31.106.990,76

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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	55.598,83	20.258,94	160.226,78	456.659,66	880.279,34	7.084.923,00	8.657.946,55
Titolo 2	1.701.064,76	10.669,31	0,00	21.247,93	247.831,40	9.195.143,05	11.175.956,45
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	24.867,61	25.380,23	44.241,55	1.476,00	38.708,16	134.673,55
Totale	1.756.663,59	55.795,86	185.607,01	522.149,14	1.129.586,74	16.318.774,21	19.968.576,55

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 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 17.617.487,23	€ 14.185.337,32	€ 3.432.149,91		
Titolo 2	€ 5.607.266,09	€ 3.945.654,41	€ 1.661.611,68		€ 173.383,25
Titolo 3	€ 4.911.617,14	€ 2.708.299,21	€ 2.203.317,93		
Titolo 4	€ 9.748.406,00	€ 1.148.760,01	€ 8.599.645,99		€ 58.268,68
Titolo 5	€ 122.000,00	€ 0,00	€ 122.000,00		
Titolo 6	€ 122.000,00	€ 122.000,00			
Titolo 7					
Titolo 9	€ 3.861.224,10	€ 3.796.140,76	€ 65.083,34		
TOTALE	€ 41.990.000,56	€ 25.906.191,71	€ 16.083.808,85	€ 0,00	€ 231.651,93

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

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	€ 173.373,25	€ 173.383,25		
Titolo 3				
Titolo 4	€ 58.268,68	€ 58.268,68		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 231.641,93	€ 231.651,93	€ 0,00	€ 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 (comp.za 2021)	Impegni eliminati (econom	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 26.718.453,60	€ 19.633.530,60	€ 7.084.923,00		€ 173.383,25
Titolo 2	€ 11.821.632,51	€ 2.626.489,46	€ 9.195.143,05		€ 58.268,68
Titolo 3	€ 122.000,00	€ 122.000,00			
Titolo 4	€ 528.302,06	€ 528.302,06			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 3.861.224,10	€ 3.822.515,94	€ 38.708,16		
TOTALE	€ 43.051.612,27	€ 26.732.838,06	€ 16.318.774,21	€ 0,00	€ 231.651,93

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	€ 173.383,25	€ 173.383,25		
Titolo 2	€ 58.268,68	€ 58.268,68		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 231.651,93	€ 231.651,93	€ 0,00	€ 0,00

L'organo di revisione ha verificato che 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.

IL Fondo Pluriennale Vincolato derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui complessivamente è pari a € 1.758.307,17 di cui:

FPV di spesa parte corrente € 321.423,27

FPV di spesa parte capitale € 1.436.883,90

3 – 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	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	8.225.454,66	2.860.171,47	-3.274,68	5.362.008,51
Titolo 2	2.154.516,31	1.274.943,01	-281.487,45	598.085,85
Titolo 3	4.456.478,05	1.755.759,56	-138.618,82	2.562.099,67
Titolo 4	7.333.529,27	1.457.230,34	-199.981,43	5.676.317,50
Titolo 5	718.411,30	188.062,41		530.348,89
Titolo 6	547.497,42	0,00	-347.515,32	199.982,10
Titolo 7				0,00
Titolo 9	191.628,59	87.751,60	-9.537,60	94.339,39
TOTALE	23.627.515,60	7.623.918,39	-980.415,30	15.023.181,91

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 31.12.21
Titolo 1	8.864.007,18	6.029.244,48	-1.261.739,15	1.573.023,55
Titolo 2	3.551.371,71	1.352.047,93	-218.510,38	1.980.813,40
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	130.041,73	24.402,36	-9.673,98	95.965,39
TOTALE	12.545.420,62	7.405.694,77	-1.489.923,51	3.649.802,34

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, dei pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal competente Dirigente, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 01/04/2022 di *"Rendiconto di gestione 2021 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 (art. 228 TUEL e art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011)"*.

04 aprile 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott. Francesco Barbaro (Componente effettivo)



Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente effettivo)

