

UNIONE VAL D'ENZA

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Verbale n. 26 del 21.03.2022

OGGETTO: Parere su proposta di delibera della Giunta per "Riaccertamento ordinario dei residui" al 31.12.2021

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17.03.2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati:

ALLEGATO A : residui attivi al 31/12/2021 derivanti dalla gestione dei residui, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto Bilancio 2021

ALLEGATO B : residui passivi al 31/12/2021 derivanti dalla gestione dei residui, con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto Bilancio 2021

ALLEGATO C : residui attivi in essere al 31/12/2021 e relativi alla gestione di competenza dell'esercizio 2021 con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2021

ALLEGATO D: residui passivi in essere al 31/12/2021 e relativi alla gestione di competenza dell'esercizio 2021 con l'indicazione degli importi riaccertati e quindi mantenuti nel Conto del Bilancio 2021;

ALLEGATO E: reimputazione dei residui all'esercizio finanziario 2021

ALLEGATO F: elenco crediti stralciati

ALLEGATO G: elenco residui attivi eliminati

ALLEGATO H: variazioni degli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio di previsione finanziario 2022/2024

ALLEGATO I: variazione degli stanziamenti di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2021/2023

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:

- i Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario dalle quali si evince che hanno verificato 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:



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/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	€ 12.038.730,93	€ 8.631.044,35	€ 3.407.686,58	€ 915,00
Titolo 3	€ 2.788.903,75	€ 1.464.564,48	€ 1.324.339,27	€ -
Titolo 4	€ 266.042,86	€ 84.612,01	€ 181.430,85	€ -
Titolo 5	€ 1.140,00	€ 380,00	€ 760,00	€ -
Titolo 7	€ -			€ -
Titolo 9	€ 1.040.522,24	€ 1.040.520,24	€ 2,00	€ -
TOTALE	€ 16.135.339,78	€ 11.221.121,08	€ 4.914.218,70	€ 915,00
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 12.648.707,68	€ 10.759.929,57	€ 1.888.778,11	€ 68.347,85
Titolo 2	€ 391.873,70	€ 195.171,85	€ 196.701,85	€ 33.544,84
Titolo 3	€ 1.140,00	€ 1.140,00		
Titolo 4				
Titolo 7	€ 1.040.522,24	€ 993.701,23	€ 46.821,01	
TOTALE	€ 14.082.243,62	€ 11.949.942,65	€ 2.132.300,97	€ 101.892,69

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	915,00	915,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	915,00	915,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	68.347,85	68.347,85		
Titolo 2	33.544,84	33.544,84		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	101.892,69	101.892,69	-	-

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.

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	915,00
Titolo 2	915,00	Titolo 2	-
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	-	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	915,00	-	915,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 244.642,09.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021		importo
SPESA CORRENTE		
Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati all'esercizio 2022		€ 68.347,85
Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati all'esercizio 2022		€ 915,00
FPV pre-riaccertamento		€ 132.405,02
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 199.837,87
SPESA IN CONTO CAPITALE		
Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati all'esercizio 2022		€ 33.544,84
Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati all'esercizio 2022		€ -
FPV pre-riaccertamento		€ 11.259,38
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE		€ 44.804,22
TOTALE FPV 2021		€ 244.642,09

L'organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente composto 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 rileva che il FPV spese deve essere costituito ai sensi del:

- Principio contabile 4/2, punto 5.4) già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Residui attivi conservati € 6.669.764,71 di cui:

- euro 1.755.547,01 da gestione residui, di cui € 63.819,29 di oltre 5 anni
- euro 4.914.218,70 da gestione competenza 2021

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 2.455.922,94 di cui:

- euro 323.621,97 da gestione residui non superiori a 5 anni;
- euro 2.132.300,97 da gestione competenza 2021

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	47.773,14	88.180,10	106.963,48	3.407.686,58	3.650.603,30
Titolo III	63.819,29	31.102,35	572.603,54	122.474,12	543.994,36	1.324.339,27	2.658.332,93
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	114.451,68	56.309,95	181.430,85	352.192,48
Titolo V	0,00	3.652,00	2.022,00	1.500,00	700,00	760,00	8.634,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
TOTALI	63.819,29	34.754,35	622.398,68	326.605,90	707.967,79	4.914.218,70	6.669.764,71

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	1.824,82	7.109,86	3.719,73	292.340,91	1.888.778,11	2.193.773,43
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	17.242,43	196.701,85	213.944,28
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	1.384,22	46.821,01	48.205,23
TOTALI	0,00	1.824,82	7.109,86	3.719,73	310.967,56	2.132.300,97	2.455.922,94

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1				-
Titolo 2	€ 4.420.519,06	€ 4.139.219,13	- 38.383,21	€ 242.916,72
Titolo 3	€ 4.449.766,34	€ 1.082.215,31	- 2.033.557,37	€ 1.333.993,66
Titolo 4	€ 265.096,51	€ 93.282,85	- 1.052,03	€ 170.761,63
Titolo 5	€ 12.071,50	€ 4.197,50	-	€ 7.874,00
Titolo 6	€ -	€ -	-	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	-	
Titolo 9	€ 46,48	€ 46,48	-	€ -
TOTALE	€ 9.147.499,89	€ 5.318.961,27	- 2.072.992,61	1.755.546,01

Dalle verifiche svolte risulta che le entrate sono state regolarmente accertate, rispettando quanto previsto dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021 ma non incassate.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021	
Titolo 1	€ 2.999.820,32	€ 2.396.467,68	-€ 298.357,32	€ 304.995,32	
Titolo 2	€ 234.475,48	€ 214.785,98	-€ 2.447,07	€ 17.242,43	
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 6	€ -				
Titolo 7	€ 40.772,22	€ 39.388,00		€ 1.384,22	
TOTALE	€ 3.275.068,02	€ 2.650.641,66	-€ 300.804,39	€ 323.621,97	

Dall'esame svolto risulta che le spese sono state regolarmente impegnate, come prevede il principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati, sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2020 ma non ancora pagate.

ADEGUATA MOTIVAZIONE E RICLASSIFICAZIONE

L'organo di revisione richiede ai Responsabili dei vari Servizi di migliorare l'informativa sull'adeguata motivazione per ogni residuo parzialmente o totalmente eliminato e/o conservato, attivo e passivo, in particolare per i residui attivi conservati con anzianità eccedente i 5 anni, incrementandola di tutte le informazioni necessarie a chiarire le scelte attuate, nel rispetto di quanto previsto al punto 9.1) del principio contabile n.4/2.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e tenuto conto

- delle attestazioni di regolarità tecnico contabile e delle attestazioni effettuate dai Responsabili di ogni Servizio allegati alla proposta di deliberazione in oggetto
rileva
- uno smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi precedenti pari al 75,18% (residui attivi € 7.074.507,28 e riscossioni per € 5.318.961,27) con un notevole aumento rispetto all'anno precedente;
- il permanere di un valore rilevante dei residui attivi relativi al titolo 3 in quanto solo l'44,79% di questi sono stati riscossi nell'esercizio 2021, tenuto conto dello stralcio dei residui attivi con anzianità superiore ai tre anni con contestuale riduzione del FCDE;

Si conferma la raccomandazione già espressa sulla precedente annualità ai vari responsabili dei servizi di attivarsi, soprattutto rispetto agli importi relativi ai residui degli anni precedenti, per recuperare maggiori somme possibili.

Tutto quanto espresso, rilevato e raccomandato si esprime parere favorevole alla proposta di delibera della Giunta n.47 dell'8/4/2021 relativa alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e alle conseguenti variazioni di bilancio apportate al bilancio 2022/2023.

L'Organo di Revisione
dott. Giacomo Ballo
