COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Graziella Boccaletti

Dott.ssa Claudia Rubini

Comune di Riccione

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 03/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

L'anno 2022 il giorno 3 del mese di marzo si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori con la presenza di:

Dott.ssa Marabini Monica (Presidente)

Dott.ssa Boccaletti Graziella

Dott.ssa Rubini Claudia

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta validamente costituita.

Ricevuto in data 25/02/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "***Riaccertamento ordinario dei residui***";

Ricevute in data 01/03/2022 e 02/03/2022, a seguito richieste del collegio dei Revisori, delucidazioni e chiarimenti su alcuni residui attivi e passivi;

Ricevute in data 02/03/2022 le varie attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi aventi ad oggetto i residui attivi e passivi al 31.12.2021;

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 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».

c) 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»;*

Preso atto che:

▪ i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), sulla base dell'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, che contengono:

▪ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;

▪ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;

▪ 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 delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;

▪ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;

▪ 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.

Tenuto conto che con verbale n.2 del 10/02/2022 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti tabelle:

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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	42.818.719,01 €	- €	35.685.562,01 €	7.133.157,00 €
Titolo 2	12.174.548,00 €	- €	10.512.780,60 €	1.661.767,40 €
Titolo 3	16.701.689,36 €	- €	14.223.644,40 €	2.478.044,96 €
Titolo 4	6.180.867,54 €	- €	4.342.347,94 €	1.838.519,60 €
Titolo 5	7.159.776,52 €	- €	3.704.515,24 €	3.455.261,28 €
Titolo 6	6.400.000,00 €	- €	6.400.000,00 €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	10.404.050,85 €	- €	10.267.614,70 €	136.436,15 €
TOTALE	**101.839.651,28 €**	**- €**	**85.136.464,89 €**	**16.703.186,39 €**

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:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	62.865.139,28 €	2.413.753,62 €	45.897.545,59 €	16.967.593,69 €
Titolo 2	11.121.918,16 €	10.627.870,39 €	7.956.690,02 €	3.165.228,14 €
Titolo 3	6.400.000,00 €	- €	6.400.000,00 €	- €
Titolo 4	6.680.403,46 €	- €	5.996.713,19 €	683.690,27 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	10.404.050,85 €	- €	8.620.967,71 €	1.783.083,14 €
TOTALE	**97.471.511,75 €**	**13.041.624,01 €**	**74.871.916,51 €**	**22.599.595,24 €**

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	1.762.230,42 €	1.762.230,42 €	- €	
Titolo 2	10.088.035,23 €	9.488.035,23 €	600.000,00 €	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**11.850.265,65 €**	**11.250.265,65 €**	**600.000,00 €**	**- €**

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.

Si precisa inoltro che l'FPV presente in tabella pari ad € 11.850.265,65 deve essere incrementato anche delle quote di FPV previsionale di parte corrente pari ad € 597.574,00 e delle quote di FPV re imputate direttamente all'anno 2022 in sede di riaccertamento dei residui 2020 pari ad € 53.949,20 per la parte corrente ed ad € 539.835,16 per la parte in conto capitale.

In questo modo l'importo definitivo del FPV al 31/12/2021 è pari ad € 13.041.624,01.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La fattispecie non è prevista, in quanto si è proceduto alla conservazione dei residui attivi e alla reimputazione dei residui passivi.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 13.041.624,01;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 13.041.624,01 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	*(b)*	*(x)*	*(y)*	*(c) = (a) - (b)-(x)-(y)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g) = (c) + (d) + (e) + (f)*
TITOLO I	€ 1.744.772,96	€ 1.690.823,76			€ 53.949,20	€ 2.359.804,42	€ 0,00		€ 2.413.753,62
TITOLO II	€ 8.865.795,13	€ 8.325.959,97			€ 539.835,16	€ 9.488.035,23	€ 600.000,00		€ 10.627.870,39
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	***€ 10.610.568,09***	***€ 10.016.783,73***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 593.784,36***	***€ 11.847.839,65***	***€ 600.000,00***	***€ 0,00***	***€ 13.041.624,01***

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	2.413.753,52 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	10.627.870,39 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	**13.041.623,91 €**

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 riguardo il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	651.523,20 €
Trasferimenti correnti	1.762.230,42 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	**2.413.753,62 €**

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**1.756.364,89 €**	**1.744.772,96 €**	**2.413.753,62 €**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.069.452,89 €	966.682,15 €	1.762.230,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	686.912,00 €	778.090,81 €	651.523,20 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**9.065.109,57 €**	**8.865.795,13 €**	**10.627.870,39 €**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.552.220,43 €	4.155.139,91 €	4.681.927,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.512.889,14 €	4.710.655,22 €	5.945.942,53 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – 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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	23.686.047,92 €	5.064.804,58 €	- 532.663,50 €	18.088.579,84 €
Titolo 2	2.316.521,25 €	1.341.229,18 €	- 127.942,81 €	847.349,26 €
Titolo 3	6.353.464,19 €	2.454.836,13 €	- 129.573,31 €	3.769.054,75 €
Titolo 4	9.200.520,97 €	1.051.020,38 €	- 159.322,85 €	7.990.177,74 €
Titolo 5	7.509.181,65 €	2.904.169,63 €	- 459,48 €	4.604.552,54 €
Titolo 6	321.550,06 €	321.550,06 €		- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	615.667,02 €	52.429,68 €	- 7.323,81 €	555.913,53 €
TOTALE	**50.002.953,06 €**	**13.190.039,64 €**	**- 957.285,76 €**	**35.855.627,66 €**

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 negli esercizi precedenti, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	23.365.837,26 €	17.908.367,81 €	189.309,64 €	5.268.159,81 €
Titolo 2	6.618.199,25 €	5.011.580,21 €	17.391,18 €	1.589.227,86 €
Titolo 3	321.550,06 €	321.550,06 €		- €
Titolo 4	298.599,99 €	- €	1.933,33 €	296.666,66 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.607.332,94 €	2.056.235,20 €	104.269,38 €	1.446.828,36 €
TOTALE	**34.211.519,50 €**	**25.297.733,28 €**	**312.903,53 €**	**8.600.882,69 €**

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. Il punto 9.1 prevede che: "*Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo*".

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: 16.356,38

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	790.179,62 €	8.333,50 €
Gestione corrente vincolata	- €	180.976,14 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	8.022,88 €
Gestione in conto capitale non vincolata	159.782,33 €	11.301,63 €
Gestione servizi c/terzi	7.323,81 €	104.269,38 €
MINORI RESIDUI	**957.285,76 €**	**312.903,53 €**

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto non vi erano i presupposti essendo già correttamente classificati

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 52.558.814,05 di cui:

- euro 35.855.627,66 da gestione residui;
- euro 16.703.186,39 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 31.200.477,93 di cui:

- euro 8.600.882,69 da gestione residui;
- euro 22.599.595,24 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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.593.333,52 €	2.623.613,57 €	3.802.533,78 €	5.817.841,37 €	2.251.257,60 €	7.133.157,00 €	**25.221.736,84 €**
Titolo 2	290.322,17 €	16.757,11 €	54.670,78 €	267.562,57 €	218.036,63 €	1.661.767,40 €	**2.509.116,66 €**
Titolo 3	145.555,02 €	318.273,83 €	928.424,80 €	1.244.119,50 €	1.132.681,60 €	2.478.044,96 €	**6.247.099,71 €**
Titolo 4	750.098,55 €	13.124,81 €	1.054.478,32 €	3.664.023,50 €	2.508.452,56 €	1.838.519,60 €	**9.828.697,34 €**
Titolo 5	3.518.557,59 €	30.616,00 €	115.455,88 €	179.124,80 €	760.798,27 €	3.455.261,28 €	**8.059.813,82 €**
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Titolo 9	66.138,70 €	53.217,00 €	182.952,66 €	232.091,07 €	21.514,10 €	136.436,15 €	**692.349,68 €**
Totale	**8.364.005,55 €**	**3.055.602,32 €**	**6.138.516,22 €**	**11.404.762,81 €**	**6.892.740,76 €**	**16.703.186,39 €**	**52.558.814,05 €**

10. 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	59.858,60 €	258.631,56 €	194.131,24 €	869.156,44 €	3.886.381,97 €	16.967.593,69 €	**22.235.753,50 €**
Titolo 2	192.356,17 €	- €	52.010,55 €	913.810,35 €	431.050,79 €	3.165.228,14 €	**4.754.456,00 €**
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Titolo 4	- €	- €	- €	85.000,00 €	211.666,66 €	683.690,27 €	**980.356,93 €**
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Titolo 7	644.724,90 €	106.311,64 €	211.230,95 €	357.915,18 €	126.645,69 €	1.783.083,14 €	**3.229.911,50 €**
Totale	**896.939,67 €**	**364.943,20 €**	**457.372,74 €**	**2.225.881,97 €**	**4.655.745,11 €**	**22.599.595,24 €**	**31.200.477,93 €**

11. 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.

03/03/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott.ssa Graziella Boccaletti

Dott.ssa Claudia Rubini