

COMUNE DI RANDAZZO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo D'Alessandro

Dott.ssa Rita Dilettoso

Dott.ssa Alfia Marino

Comune di RANDAZZO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 10/10/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 06/10/2022 la proposta di deliberazione di Giunta n° 127 di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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), 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 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.

Analisi dei Residui

➤ i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021, allegati alla proposta deliberativa, al netto di quanto rilevato nella parte conclusiva, che si possono così riassumere:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	497.173,93	1.596.660,77	2.093.834,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	366.349,66	701.479,73	1.067.829,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	706.249,07	1.205.589,00	1.911.838,07
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	171.656,62	2.057.255,47	2.228.912,09
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	10.942.770,38	187.129,93	11.129.900,31
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	12.684.199,66	5.748.114,90	18.432.314,56

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	648.599,88	2.056.981,83	2.705.581,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	378.719,24	2.321.588,04	2.700.307,28
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.998,51	3.998,51
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.222,00	38.222,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	12.293.936,14	45.711,16	12.339.647,30
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	13.321.255,26	4.466.501,54	17.787.756,80

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	496.962,93	827.268,18	1.517.615,13	2.841.846,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	309.065,09	259.569,39	620.795,10	1.189.429,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	619.797,17	654.371,44	960.322,59	2.234.491,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	104.542,26	1.619.434,80	810.678,03	2.534.655,09
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	10.854.589,45	187.069,93	215.733,24	11.257.392,62
TOTALE	0,00	0,00	0,00	12.384.956,90	3.547.713,74	4.125.144,09	20.057.814,73

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/2021 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	522.044,34	910.080,10	1.560.071,57	2.992.196,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	207.640,24	1.880.717,24	1.605.278,91	3.693.636,39
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.998,51	0,00	3.998,51
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	12.279.902,09	44.337,80	21.446,96	12.345.686,85
TOTALE	0,00	0,00	0,00	13.009.586,67	2.839.133,65	3.186.797,44	19.035.517,76

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	4.892.663,88	3.375.048,75	1.517.615,13	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.565.897,52	1.945.102,42	620.795,10	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.007.324,80	1.047.002,21	960.322,59	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.872.456,66	1.061.778,63	810.678,03	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.266.814,61	3.266.814,61	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.345.254,88	9.129.521,64	215.733,24	0,00
TOTALE	23.950.412,35	19.825.268,26	4.125.144,09	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	8.420.140,30	6.860.068,73	1.560.071,57	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.792.421,89	187.142,98	1.605.278,91	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	84.575,02	84.575,02	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	3.266.814,61	3.266.814,61	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.345.254,88	9.323.807,92	21.446,96	0,00
TOTALE	22.909.206,70	19.722.409,26	3.186.797,44	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimpuniti	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimpuniti suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimpuniti FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimpuniti (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimpuniti ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimpuniti (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimpuniti		Impegni reimpuniti
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	0,00	TOTALE	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimpuniti (Esigibilità) e gli Impegni reimpuniti (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

Residui da conto del bilancio 2021

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.093.834,70	806.007,16	0,00	24.686,12	1.312.513,66	1.517.615,13	2.841.846,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.067.829,39	501.884,27	0,00	2.689,36	568.634,48	620.795,10	1.189.429,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.911.838,07	634.865,31	2.959,10	154,95	1.274.168,61	960.322,59	2.234.491,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.228.912,09	504.935,03	0,00	0,00	1.723.977,06	810.678,03	2.534.655,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.129.900,31	88.305,61	0,00	64,68	11.041.659,38	215.733,24	11.257.392,62
TOTALE	18.432.314,56	2.535.997,38	2.959,10	27.595,11	15.920.953,19	4.125.144,09	20.057.814,73

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	2.705.581,71	1.209.670,83	63.786,44	1.432.124,44	1.560.071,57	2.992.196,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.700.307,28	583.950,78	27.999,02	2.088.357,48	1.605.278,91	3.693.636,39
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	3.998,51	0,00	0,00	3.998,51	0,00	3.998,51
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	38.222,00	38.222,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	12.339.647,30	14.615,48	1.301,66	12.323.730,16	21.446,96	12.345.686,85
TOTALE	17.787.756,80	1.846.459,09	93.087,12	15.848.210,59	3.186.797,44	19.035.517,76

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Conclusioni

Per quanto di competenza,

esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.127 del avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021. Art.3, comma 4, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.", ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, rilevando che:

1. è necessario procedere ad una analisi analitica dei residui passivi rivedendo le motivazioni indotte al loro mantenimento, procedendo a dare adeguata motivazione giustificativa dell'eliminazione e/o al mantenimento degli stessi al fine di garantire *"la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, nonché l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno"*;

2. è necessario procedere ad una analisi analitica dei residui attivi relativi alle entrate tributarie e patrimoniali rivedendo le motivazioni indotte al loro mantenimento, procedendo a dare adeguata motivazione giustificativa dell'eliminazione e/o al mantenimento degli stessi al fine di garantire *"la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito, nonché l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno"*;

3. la quantificazione del FCDE deve garantire l'eventuale mantenimento del residuo attivo poste le difficoltà della sua certezza, liquidità ed esigibilità;

4. alcuni residui attivi nei confronti dei diversi creditori, sia enti pubblici che privati, continuano ad incrementarsi senza che vi sia stata un'azione concreta ed esecutiva al recupero dei relativi crediti. Pertanto l'Ente deve porre in essere le immediate ed incisive misure correttive idonee al recupero in tempi celeri.

Si ricorda – in ogni caso - che di dette operazioni si dovrà tenere conto nell'approvazione del Rendiconto delle Gestione dell'esercizio 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

IL PRESIDENTE - Dott. Carlo D'Alessandro

COMPONENTE – Dott.ssa Rita Dilettoso

COMPONENTE – Dott.ssa Alfia Marino