

COMUNE DI TELESE TERME

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 21 del 11/05/2022

***Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e calcolo del FPV all'01/01/2022"***

IL REVISORE UNICO

(dott. Filippo Belgiglio)

<u>Sommario:</u>	<u>pag.</u>
ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	10
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	11
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	11
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	11
CONCLUSIONI	11

Il Revisore unico,

Vista la proposta di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e calcolo del FPV all'01/01/2022" ai fini della formazione del rendiconto 2021, ricevuta a mezzo mail in data 11/05/2022 corredata dai seguenti allegati:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 45.868,65
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 15.846,47
C	Residui attivi reimputati	€ 2.138.057,70
D	Residui passivi reimputati	€ 3.752.358,46
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre	€ 16.487.948,81
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre	€ 6.810.156,42
G	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 85.522,13
H	Variazione per Reimputazione finale all'01/01/2022	

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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:

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria 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 e secondo la tecnica di campionamento statistico;

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:

ANALISI DEI RESIDUI

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 16.487.948,81

- residui passivi pari a € 6.810.156,42

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	3059612,05	1073337,35	1309854,37	1453798,31	636931,56	3071731,15	10605264,79
Titolo 2	101000,51	25396,14	3746,97	111131,71	208836,02	333336,28	783447,63
Titolo 3	1106083,16	85403,83	158577,59	96701,65	78644,82	195958,01	1721369,06
Titolo 4	1712597,45	113947,16	120000,00		81428,95	853709,49	2881683,05
Titolo 5	1167,01						1167,01
Titolo 6	474241,24						474241,24
Titolo 7							-
Titolo 9	15652,60		893,12		30,00	4200,31	20776,03
TOTALE	6470354,02	1298084,48	1593072,05	1661631,67	1005871,35	4458935,24	16487948,81

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	1116572,90	207432,59	226929,21	388047,02	557342,04	1392106,86	3888430,62
Titolo 2	1611278,68	1522,89	85165,16	1730,76	45639,27	987341,75	2732678,51
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	18286,96	1661,23	8289,99	1000,00	7068,16	152740,95	189047,29
TOTALE	2746138,54	210616,71	320384,36	390777,78	610049,47	2532189,56	6810156,42

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	6129104,49	3057373,34	3071731,15	-
Titolo 2	2055338,05	1722001,77	333336,28	179613,33
Titolo 3	581708,13	385750,12	195958,01	-
Titolo 4	1152678,73	298969,24	853709,49	1958444,37
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	-	-		-
TOTALE	9918829,40	5464094,47	4454734,93	2138057,70
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	5453082,19	4060975,33	1392106,86	657931,23
Titolo 2	1311282,37	323940,62	987341,75	3094427,23
Titolo 3	436521,29	436521,29		
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	7200885,85	4821437,24	2379448,61	3752358,46

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	179613,33	179613,33		
Titolo 3				
Titolo 4	1958444,37	1958444,37		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2138057,70	2138057,70	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	657931,23	657931,23		
Titolo 2	3094427,23	3094427,23		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3752358,46	3752358,46	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 –

Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2021 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, **possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2021** purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2021 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

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	
Titolo 2	179613,33	Titolo 2	179613,33
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1958444,37	Titolo 4	1958444,37
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2138057,70	-	2138057,70

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.614.300,76

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI - PROGRAMMI	F.P.V. al 31/12/2020	Spese impegnate esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	Riaccertam. impegni di cui alla lettera b) effettuati nel 2021 (cd. economie di impegno)	Riacc. impegni di cui alla lett. b) effettuati nel 2021 (cd. economie di impegno) su impegni plur. finanziati dal FPV e imputati eserc. >2021	Quota FPV al 31/12/2020 rinviata all'eserc. 2021 e successivi	Spese impegnate nel 2021 con imputazione all'eserc. 2022 e coperte dal FPV	Spese impegnate e nel 2021 con imputazione all'eserc. 2023 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2021 con imputaz. a exerc. succ. a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	FPV al 31/12/2021
totali	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c)=a-b-x-y</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g)=c+d+e+f</i>
MISSIONE 1 - Serv.istituz. Generali	234548,23	47059,89	1455,92	-	186032,42	261027,05	-	-	447059,47
MISSIONE 4- Istruz. Diritto allo studio	91569,67	41253,90			50315,77	66794,89	-	-	117110,66
MISSIONE 6- Politiche Giovani/sport	769969,43	288788,86			481180,57	-	-	-	481180,57
MISSIONE 9 - Sviluppo territ/amb.	57987,68				57987,68	163087,09	-	-	221074,77
MISSIONE 10 - Traspor_mob.	228155,29	2700,00			225455,29	-	-	-	225455,29
MISSIONE 11 - Soccorso civile	3000,00				3000,00	-	-	-	3000,00
MISSIONE 12 - Dir.sociali/fam	282318,39	162898,39			119420,00	-	-	-	119420,00
TOTALE	1667548,69	542701,04	1455,92	-	1123391,73	490909,03	-	-	1614300,76

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	478317,90
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	163328,58
<i>trasferimenti correnti</i>	122420,00
<i>incarichi a legali</i>	185801,88
<i>altri incarichi</i>	6767,44
<i>vincolate di parte corrente</i>	-
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	478317,90
SPESA IN CONTO CAPITALE	1135982,86
TOTALE FPV 2021	1614300,76

L'alimentazione del fondo pluriennale di **parte corrente** è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</i>	172.951,63	234.378,50	430.475,38	341.727,65	478.317,90
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	0	0	230.713,95	132.335,05	6.767,44
<i>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**</i>	103.483,77	149.441,69	74.403,99	68.141,80	156.668,28
<i>- 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***</i>	69.467,86	84.936,81	8.515,60	0	6.429,76
<i>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>	0	0	0	0	122.420,00
<i>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	0	0	116.841,84	141.250,80	186.032,42
<i>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>	0	0	0	0	0

(**) 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'alimentazione del fondo pluriennale di **parte capitale** è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	409.354,63	330.460,08	1.524.913,27	1.325.821,04	1.135.982,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate destinate investimenti accertate in c/competenza	0	330.460,08	1.307.453,07	81.987,68	321.043,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	199.602,68	1.243.833,36	814.939,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	409.354,63	0	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0	0	17.857,52	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0	0	0

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 31.12.21
Titolo 1	8618979,13	1169377,94	83932,45	7533533,64
Titolo 2	552433,82	61749,98	- 40572,49	450111,35
Titolo 3	1628181,97	99266,44	- 3504,48	1525411,05
Titolo 4	2375168,22	347194,66		2027973,56
Titolo 5	1167,01			1167,01
Titolo 6	560603,55	86362,31		474241,24
Titolo 7				-
Titolo 9	37639,24	20861,52	- 202,00	16575,72
TOTALE	13774172,94	1784812,85	39653,48	12029013,57

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 Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	3588012,20	1075852,73	15835,71	2496323,76
Titolo 2	2225588,61	480251,85		1745336,76
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	86755,62	50438,52	10,76	36306,34
TOTALE	5900356,43	1606543,10	15846,47	4277966,86

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

CONCLUSIONI

Il Revisore unico, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime parere favorevole

alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Telese Terme, 11/05/2022

Il Revisore unico
(dott. Filippo Belgiglio)