
UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

Provincia di Ferrara

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Coloretti Massimiliano

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 3 marzo 2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 02/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta 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 Servizio finanziario, 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 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, 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 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento in base alla significatività finanziaria.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)	Allo stato al 31/12/2022
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	4.639.679,32 €	- €	3.274.104,36 €	1.365.574,96 €	1.365.574,96 €
Titolo 3	3.546.758,05 €	- €	3.204.980,29 €	341.777,76 €	341.777,76 €
Titolo 4	116.732,04 €	- €	26.227,86 €	90.504,18 €	90.504,18 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	958.869,75 €	- €	957.144,37 €	1.725,38 €	1.725,38 €
TOTALE	9.262.039,16 €	- €	7.462.456,88 €	1.799.582,28 €	1.799.582,28 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	34.675,69 €	34.675,69 €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	34.675,69 €	34.675,69 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	8.694.391,61 €	73.637,12 €	6.645.198,77 €	1.975.555,72 €
Titolo 2	369.944,44 €	- €	110.873,39 €	259.071,05 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	958.869,75 €	- €	958.869,75 €	- €
TOTALE	10.023.205,80 €	73.637,12 €	7.714.941,91 €	2.234.626,77 €

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	2023	2024	2025
Titolo 1	108.312,81 €	108.312,81 €	23.473,47 €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	108.312,81 €	108.312,81 €	23.473,47 €	- €

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	34.675,69 €
Titolo 2	34.675,69 €	Titolo 2	- €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	34.675,69 €		34.675,69 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 218.452,38;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 218.452,38 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti le imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla let. era b) e f) e t) data nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla let. era b) e f) e t) data nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 213.058,68	€ 170.731,80	€ 28.121,39	€ 0,00	€ 14.205,49	€ 180.773,42	€ 23.473,47	€ 0,00	€ 218.452,38
TITOLO II					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 213.058,68	€ 170.731,80	€ 28.121,39	€ 0,00	€ 14.205,49	€ 180.773,42	€ 23.473,47	€ 0,00	€ 218.452,38

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	218.452,38 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	- €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	218.452,38 €

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 riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	190.334,75 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.928,45 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	141,23 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	16.047,95 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	218.452,38 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa relativamente alla quota reimputata del Progetto Temporary Manager;**

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	197.537,42 €	213.058,68 €	218.452,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per f hanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	178.117,53 €	194.325,03 €	204.246,89 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per f hanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti i			
- di cui FPV alimentato da trasferiment ie contribut iper event isismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedent iper f hanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	19.419,89 €	18.733,65 €	14.205,49 €
- 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.*

Non c'è alimentazione del FPV in parte capitale.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	2.343.293,03 €	2.327.090,77 €	- 662,80 €	15.539,46 €
Titolo 3	839.271,04 €	836.972,92 €	16.557,22 €	18.855,34 €
Titolo 4	68.032,82 €	31.224,40 €	- €	36.808,42 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	245,00 €	- €	- €	245,00 €
TOTALE	3.250.841,89 €	3.195.288,09 €	15.894,42 €	71.448,22 €

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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.020.314,80 €	1.944.898,89 €	60.219,97 €	15.195,94 €
Titolo 2	96.174,57 €	96.174,57 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	4.569,44 €	3.985,60 €	- €	583,84 €
TOTALE	2.121.058,81 €	2.045.059,06 €	60.219,97 €	15.779,78 €

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"*.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.957,39 €	331.807,24 €
Gestione corrente vincolata	18,31 €	292.640,42 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	207.093,09 €	206.981,09 €
MINORI RESIDUI	212.068,79 €	831.428,75 €

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi da gestione competenza:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	831,03 €	- €
Gestione corrente vincolata	626,80 €	40.873,52 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	1.457,83 €	40.873,52 €

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi da gestione residui:

Il totale dei residui attivi e passivi eliminati o ridotti è il seguente:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.788,42 €	331.807,24 €
Gestione corrente vincolata	645,11 €	333.513,94 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	207.093,09 €	206.981,09 €
MINORI RESIDUI	213.526,62 €	872.302,27 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.871.030,50 di cui:

- euro 71.448,22 da gestione residui;
- euro 1.799.582,28 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.250.406,55 di cui:

- euro 15.779,78 da gestione residui;
- euro 2.234.626,77 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	600,00 €	14.939,46 €	1.365.574,96 €	1.381.114,42 €
Titolo 3	- €	1.242,27 €	9.228,52 €	991,94 €	7.392,61 €	341.777,76 €	360.633,10 €
Titolo 4	36.808,42 €	- €	- €	- €	- €	90.504,18 €	127.312,60 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	245,00 €	- €	- €	- €	- €	1.725,38 €	1.970,38 €
Totale	37.053,42 €	1.242,27 €	9.228,52 €	1.591,94 €	22.332,07 €	1.799.582,28 €	1.871.030,50 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.015,78 €	- €	7.951,13 €	902,87 €	5.326,16 €	1.975.555,72 €	1.990.751,66 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	259.071,05 €	259.071,05 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	583,84 €	- €	- €	- €	583,84 €
Totale	1.015,78 €	- €	8.534,97 €	902,87 €	5.326,16 €	2.234.626,77 €	2.250.406,55 €

dettagliati:

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

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

Villa Minozzo (RE), 3 marzo 2023

Il Revisore Unico

Dott. Coloretto Massimiliano