

COMUNE DI COLLE UMBERTO

PROVINCIA DI TREVISO

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021

La sottoscritta Paola Ghidoni, Revisore dei Conti del Comune di Colle Umberto per il triennio 15.09.2021 - 14.09.2024, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 14.09.2021,

Ricevuta in data 07/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale 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 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»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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».*

Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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:

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti re imputati
--	----------------------	--------------------------------	------------------------------------	--------------------------

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.890.573,82	1.733.452,30	157.121,52	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	257.072,84	169.332,11	87.740,73	0,00
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	641.806,99	533.224,33	108.582,66	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	659.971,13	165.038,18	494.932,95	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	415.433,86	407.608,85	7.825,01	0,00
TOTALE	3.864.858,64	3.008.655,77	856.202,87	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 re imputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

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 nell'esercizio 2021, ma non incassate.

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:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.347.076,72	1.764.500,06	582.576,66	104.551,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	547.991,48	335.194,55	212.796,93	562.374,89
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	249.673,29	249.673,29	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	415.433,86	414.633,86	800,00	0,00
TOTALE	3.560.175,35	2.764.001,76	796.173,59	666.926,73

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 re imputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

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.

3. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti re imputati	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 extra tributarie	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 riempiutati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	Impegni re imputati <u>FPV</u>	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	104.551,84	104.551,84	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	562.374,89	562.374,89	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 tesori	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	666.926,73	666.926,73	0,00	0,00

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

La re imputazione 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 re imputate.

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO

In base ai principi contabili non è possibile re imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2020, risulta che:

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	368.870,07	0,00	49.798,98	0,00	319.071,09	828,64	319.899,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	90.555,61	0,00	2.638,00	0,00	87.917,61	54.548,73	142.466,34
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	234.408,88	0,00	12.066,15	0,00	222.342,73	-70.999,21	151.343,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	179.574,08	0,00	1.026,02	31.382,00	209.930,06	406.512,69	616.442,75
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	3.449,32	0,00	0,00	0,00	3.449,32	0,00	3.449,32
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	54.877,87	0,00	22.049,06	0,00	32.828,81	79,01	32.907,82
TOTALE	931.735,83	0,00	87.578,21	31.382,00	875.539,62	390.969,86	1.266.509,48

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.

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.

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	894.465,21	0,00	149.125,77	745.339,44	-63.190,01	682.149,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	897.385,35	0,00	182.150,63	715.234,72	-217.775,94	497.458,78
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	83.950,06	0,00	83.950,06	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.242,03	0,00	24.953,13	15.288,90	-7.491,22	7.797,68
TOTALE	1.916.042,65	0,00	440.179,59	1.475.863,06	-288.457,17	1.187.405,89

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.

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;

5. 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati e ne sarà dato rilevanza nella relazione al rendiconto.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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.

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo, totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione come risulta dalle seguenti determinazioni n. 118 del 25.03.2022 e n. 126 del 01.04.2022.

È stato verificato che l'Ente ha cancellato i residui attivi ai sensi dell'art. 4, comma 4, del d.l. n. 41/2021 che ha disposto l'annullamento automatico, per i contribuenti/utenti che nel 2019 hanno registrato un reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito fino a 30.000 euro, dei debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- importo fino a 5.000 euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni;
- affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

(Rif. decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 35195 del 14 luglio 2021)

8. 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.

Colle Umberto, 8 aprile 2022.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Paola Ghidoni

(firma apposta digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005)

Paola Ghidoni
ODCEC
PADOVA/92204470287
Dottoressa Commercialista
08.04.2022 10:42:35
GMT+01:00

