

COMUNE DI SCANDICCI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AL 31/12/2021”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021.....	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021.....	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	8
CONCLUSIONI.....	8

Comune di Scandicci

Verbale n.10 del 14/04/2022.

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto: “Rendiconto 2021. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art.3 c.4 del D.Lgs. n. 118/2011 - Riaccertamento straordinario ex Decreto del Direttore Generale delle Finanze 14 luglio 2021.”

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “**Rendiconto 2021. Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art.3 c.4 del D.Lgs. n. 118/2011- Riaccertamento straordinario ex Decreto del Direttore Generale delle Finanze 14 luglio 2021.**” ed i seguenti corredati allegati:

- a) Elenco dei residui ordinati per ufficio assegnatario;
- b) Elenco dei residui ordinati per classificazione di bilancio;
- c) Variazione del bilancio di previsione 2021;
- d) Variazione del bilancio di previsione 2022.

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D.Lgs n.118/2011 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;
- l’art.4 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, convertito, con modificazioni, dalla L. 69/2021 ed il Decreto del Direttore Generale delle Finanze 14 luglio 2021, riguardanti l’annullamento dei debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

Tenuto conto,

- delle comunicazioni 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 re imputazioni 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 con tecnica di casualità e campionamento , avendo comunque riguardo alla vetustà dei residui ed all’importo esposto.
- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a €.82.399.950,51;
- residui passivi pari a €.10.709.663,66.

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	9.110.626,80	1.375.580,38	1.809.632,80	2.154.619,29	1.993.591,95	8.350.370,29	24.794.421,51
Titolo 2	15.810,00		16.670,00	39.470,00	36.578,25	512.581,47	621.109,72
Titolo 3	43.154.022,06	1.284.374,80	1.248.957,25	907.680,35	845.566,08	2.437.387,85	49.877.988,39
Titolo 4	231.027,49	1.245,67	819.507,47	409.561,64	1.637.465,49	1.479.342,54	4.578.150,30
Titolo 5			181.407,73	1.426.283,41		575.500,00	2.183.191,14
Titolo 6	128.561,31						128.561,31
Titolo 7							0,00
Titolo 9	77.738,87				8.384,00	130.405,27	216.528,14
Totale	52.717.786,53	2.661.200,85	4.076.175,25	4.937.614,69	4.521.585,77	13.485.587,42	82.399.950,51

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	1.127.008,09	190.450,45	271.702,80	461.349,55	503.691,97	5.630.288,31	8.184.491,17
Titolo 2	55.462,69	327,45	0,13		661,63	1.050.195,42	1.106.647,32
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	418.597,16	33.575,75	23.518,59	10.247,35	17.060,91	915.525,41	1.418.525,17
Totale	1.601.067,94	224.353,65	295.221,52	471.596,90	521.414,51	7.596.009,14	10.709.663,66

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 in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti 2021 reimputati
Titolo 1	37.578.502,81	29.228.132,52	8.350.370,29	
Titolo 2	3.907.981,85	3.395.400,38	512.581,47	
Titolo 3	9.055.502,20	6.611.185,58	2.437.387,85	6.928,77
Titolo 4	10.092.545,89	3.306.888,61	1.479.342,54	5.306.314,74
Titolo 5	898.985,00	323.485,00	575.500,00	
Titolo 6	575.500,00	575.500,00		
Titolo 9	6.455.812,44	6.325.407,17	130.405,27	
Totale	68.564.830,19	49.765.999,26	13.485.587,42	5.313.243,51
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni 2021 reimputati
Titolo 1	45.447.576,70	39.770.395,44	5.630.288,31	46.892,95
Titolo 2	15.120.183,03	5.679.902,18	1.050.195,42	8.390.085,43
Titolo 3	575.500,00	575.500,00		
Titolo 4	1.792.463,90	1.792.463,90		
Titolo 5	0,00			
Titolo 7	6.455.812,44	5.540.287,03	915.525,41	
Totale	69.391.536,07	53.358.548,55	7.596.009,14	8.436.978,38

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	6.928,77	6.928,77		
Titolo 4	5.306.314,74	5.306.314,74		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	5.313.243,51	5.313.243,51	0,00	0,00

	Impegni reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	46.892,95	46.892,95		
Titolo 2	8.390.085,43	8.390.085,43		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	8.436.978,38	8.436.978,38	0,00	0,00

I residui attivi reimputati si riferiscono a:

- €.6.928,77, Tit.III, di rimborsi da privati delle spese di collaudo delle opere di urbanizzazione realizzate a scomputo;
- €.4.615.347,44, Tit.IV, relativi alla contabilizzazione, come previsto dai Principi contabili, di opere a scomputo di oneri di urbanizzazione. Tali accertamenti sono stati oggetto di reimputazione all'esercizio 2022 a seguito di variazioni nella scadenza dell'esigibilità e del crono programma delle opere di urbanizzazione a scomputo;
- €.690.967,30, tit.IV relativi alla reimputazione di trasferimenti che finanziano investimenti il cui crono programma è variato con rinvio degli stati di avanzamento dei lavori;

corrispondendo tali reimputazioni a contestuali operazioni riguardanti la spesa, per tali importi non si è formato il fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al netto della parte corrispondente alla contestuale reimputazione di residui attivi correlati.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021, dopo il riaccertamento dei residui, è pari a euro 15.444.166,87, di cui €.989.892,88 di parte corrente ed €.14.454.273,99 di parte investimenti.

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:

FPV 2021	
Spesa corrente	989.892,88
di cui	
salario accessorio e premiante	665.700,00
trasferimenti correnti	284.228,70
incarichi a legali	23.590,67
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.098,65
Spese per servizi per i quali la scadenza dell'obbligazione giuridica è stata spostata per eventi imprevedibili	7.274,86
Spesa in conto capitale	14.454.273,99
Totale FPV 2020	15.444.166,87

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	725.370,82	1.005.629,81	989.892,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	64.053,61	300.785,64	289.727,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	621.406,40	670.026,80	675.429,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile (fatto sopravvenuto e imprevedibile)	0,00	10.245,19	7.274,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	5.424,12	2.712,06	3.600,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (salario accessorio e incarichi legali)	21.863,81	18.877,22	12.071,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	12.622,88	2.982,90	1.789,62

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.134.695,19	13.154.261,19	14.454.273,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.863.352,92	2.547.937,69	5.754.487,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.669.300,45	10.004.281,68	8.198.402,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	602.041,82	602.041,82	501.383,37

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.

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 01/01/2021	Riscossioni	Minori – maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	23.401.068,36	6.296.646,83	-660.370,31	16.444.051,22
Titolo 2	523.490,37	196.407,92	-218.554,20	108.528,25
Titolo 3	58.339.654,36	2.747.023,81	-8.152.030,01	47.440.600,54
Titolo 4	3.571.892,66	437.211,74	-35.873,16	3.098.807,76
Titolo 5	2.243.324,67	635.633,53	0,00	1.607.691,14
Titolo 6	128.561,31	0,00	0,00	128.561,31
Titolo 9	171.565,64	69.949,06	-15.493,71	86.122,87
Totale	88.379.557,37	10.382.872,89	-9.082.321,39	68.914.363,09

Si evidenzia che al titolo III sono inclusi, al 31/12/2021, residui per euro 37.002.240,56 corrispondenti alle penali irrogate alle cooperative edificatrici del PEEP di Badia a Settimo ed altri interventi a fronte della violazione delle convenzioni.

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 01/01/2021	Pagamenti	Minori – maggiori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021
Titolo 1	8.460.392,49	5.107.698,53	-798.491,10	2.554.202,86
Titolo 2	880.528,44	800.761,38	-23.315,16	56.451,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.505.465,18	978.191,22	-24.274,20	502.999,76
Totale	10.846.386,11	6.886.651,13	-846.080,46	3.113.654,52

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rilevati le economie di spesa riguardanti i residui passivi a gestione vincolata al fine del 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.

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:

- spesa di investimento finanziata da proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada per €3.460,85;
- spesa finanziata da proventi dal rilascio di permessi a costruire per €143.702,08, di cui €141.571,45 di spesa corrente ed €2.130,63 di spesa di investimento;
- spesa di investimento finanziata da trasferimenti di terzi privati per €3.021,81.

La riduzione degli impegni residui, assunti in conto competenza 2021, che sono finanziati da entrate a destinazione vincolata confluiscono nell'avanzo vincolato unitamente all'eccedenza degli importi accertati e non impegnati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione prende atto delle motivazioni fornite dai responsabili dei servizi relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non si trova nella condizione di dover provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime **parere favorevole** alla proposta di delibera in esame.

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Guido Mazzoni

Dott. Cesare Cava

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 445/2000, del D.Lgs. 82/2005, e norme collegate)