



COMUNE DI PONTEDERA

Provincia di Pisa

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera

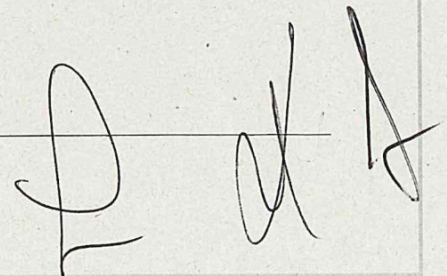
Protocollo N.0010442/2022 del 15/03/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pontedera, ha ricevuto in data 10/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.30 del 04 marzo 2022 avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2020 EX ART. 3, COMMI 4 E 5, D.LGS. 118/2011 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 31 DICEMBRE 2021".

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:



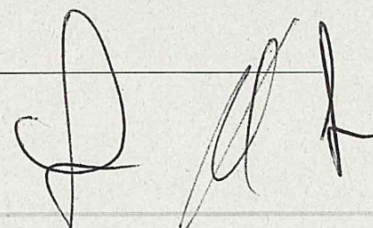
- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo una tecnica di campionamento per prendere in esame un numero statisticamente significativo di atti da sottoporre a controllo.

In particolare è stato adottato un criterio di determinazione della numerosità del campione attraverso i seguenti parametri: somma del valore in euro dei residui attivi e passivi risultanti al 31/12/2021 prima delle operazioni di riaccertamento, applicazione di un indice di significatività teorica pari a 1,00 %, correttivo per ottenere l'indice di significatività operativa pari al 80%, applicazione di un indice di rischio di revisione pari a 0,50; a seguito dei suddetti conteggi è scaturito un numero di operazioni da sottoporre a controllo pari a 50 tra residui attivi e passivi. Per l'estrazione delle operazioni da campionare si è fatto riferimento al criterio della significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati.



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:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	22.127.857,62 €		16.782.965,68 €	5.344.891,94 €
Titolo 2	3.657.875,60 €		2.821.541,23 €	836.334,37 €
Titolo 3	6.648.383,55 €		3.863.678,82 €	2.784.704,73 €
Titolo 4	4.665.921,88 €	221.561,49 €	2.448.721,70 €	1.995.638,69 €
Titolo 5	164.151,83 €		164.151,83 €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	3.169.374,16 €		3.144.479,07 €	24.895,09 €
TOTALE	40.433.564,64 €	221.561,49 €	29.225.538,33 €	10.986.464,82 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	221.561,49 €	221.561,49 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	221.561,49 €	221.561,49 €	- €	- €

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:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	30.794.378,51 €	1.149.780,34 €	20.160.084,91 €	9.484.513,26 €
Titolo 2	10.439.367,34 €	7.423.814,45 €	2.671.563,04 €	343.989,85 €
Titolo 3	22.120,00 €		22.120,00 €	- €
Titolo 4	1.666.804,69 €		1.666.804,69 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	3.169.374,16 €		2.904.271,50 €	265.102,66 €
TOTALE	46.092.044,70 €	8.573.594,79 €	27.424.844,14 €	10.093.605,77 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili:

Titolo	Totale Impegni reimputati compreso FPV e contestuale entrata	2022	2023	2024
Titolo 1	1.149.780,34 €	1.149.780,34 €		
Titolo 2	7.423.814,45 €	7.423.814,45 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.573.594,79 €	8.573.594,79 €	- €	- €

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 o reimputando contestualmente la correlata entrata come sotto evidenziato.

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	
Titolo 2		Titolo 2	221.561,49 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	221.561,49 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	221.561,49 €		221.561,49 €

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 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro **8.736.502,57 €**

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 950.152,18	€ 511.428,22	€ 92.045,03	€ 0,00	€ 346.678,93	€ 803.101,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.149.780,34
TITOLO II	€ 7.617.248,40	€ 911.782,70	€ 863.267,25	€ 0,00	€ 5.842.198,45	€ 1.744.523,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.586.722,23
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 8.567.400,58	€ 1.423.210,92	€ 955.312,28	€ 0,00	€ 6.188.877,38	€ 2.547.625,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.736.502,57

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	1.149.780,34 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	7.586.722,23 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	8.736.502,57 €

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.

E
 COMUNE DI PONTERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0010442/2022 del 15/03/2022

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	587.877,18 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	276.638,65 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	285.264,51 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.149.780,34 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, tuttavia la spesa di investimento non sempre è stata gestita con adeguato cronoprogramma.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	21.089.307,62 €	4.629.724,17 €	6.198.439,10 €	10.261.144,35 €
Titolo 2	1.707.653,22 €	689.330,03 €	64.665,45 €	1.082.988,64 €
Titolo 3	4.393.159,47 €	3.885.542,41 €	50.161,12 €	557.778,18 €
Titolo 4	5.542.368,08 €	38.237,69 €	9.602,62 €	5.494.527,77 €
Titolo 5	124.250,00 €	112.000,00 €	- €	12.250,00 €
Titolo 6	2.048.484,73 €	306.850,71 €	10.015,00 €	1.731.619,02 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	564.103,72 €	10.672,91 €	545.446,22 €	7.984,59 €
TOTALE	35.469.326,84 €	9.672.357,92 €	6.648.676,37 €	19.148.292,55 €

Dall'esame a campione 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	12.474.537,09 €	10.857.172,13 €	199.357,55 €	1.418.007,41 €
Titolo 2	2.359.125,10 €	1.306.774,01 €	10.556,28 €	1.041.794,81 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	962.208,93 €	322.406,73 €	545.446,22 €	94.355,98 €
TOTALE	15.795.871,12 €	12.486.352,87 €	755.360,05 €	2.554.158,20 €

Dall'esame a campione risulta che le spese sono state 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"*.

La tabella riporta le insussistenze di residui attivi e passivi e la rispettiva fonte di finanziamento:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	6.903.265,29 €	199.357,55 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	19.617,62 €	10.556,28 €
Gestione servizi c/terzi	545.446,22 €	545.446,22 €
MINORI RESIDUI	7.468.329,13 €	755.360,05 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

E
 COMUNE DI PONTEDERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0010442/2022 del 15/03/2022

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 30.134.757,37 di cui:

- euro 10.986.464,82 da gestione residui;
- euro 19.148.292,55 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 12.647.763,97 di cui:

- euro 2.554.158,20 da gestione residui;
- euro 10.093.605,77 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.851.099,01 €	1.612.774,55 €	1.745.309,77 €	2.462.177,11 €	2.589.783,91 €	5.344.891,94 €	15.606.036,29 €
Titolo 2	407.895,11 €	72.243,97 €	- €	341.048,90 €	261.800,66 €	836.334,37 €	1.919.323,01 €
Titolo 3	342.283,60 €	13.225,68 €	14.720,20 €	75.569,99 €	111.978,71 €	2.784.704,73 €	3.342.482,91 €
Titolo 4	782.343,20 €	320.286,40 €	2.229.909,86 €	1.922.346,35 €	239.641,96 €	1.995.638,69 €	7.490.166,46 €
Titolo 5	12.250,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.250,00 €
Titolo 6	1.731.619,02 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.731.619,02 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	4.252,59 €	- €	3.732,00 €	- €	- €	24.895,09 €	32.879,68 €
Totale	5.131.742,53 €	2.018.530,60 €	3.993.671,83 €	4.801.142,35 €	3.203.205,24 €	10.986.464,82 €	30.134.757,37 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	29.556,87 €	8.855,95 €	67.644,52 €	137.126,61 €	1.174.823,46 €	9.484.513,26 €	10.902.520,67 €
Titolo 2	1.022.768,55 €	- €	- €	- €	19.026,26 €	343.989,85 €	1.385.784,66 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	56.732,43 €	3.806,17 €	5.995,87 €	7.624,72 €	20.196,79 €	265.102,66 €	359.458,64 €

COMUNE DI PONTERERA
 Comune di Pontedera
 Protocollo N. 0010442/2022 del 15/03/2022

Totale	1.109.057,85 €	12.662,12 €	73.640,39 €	144.751,33 €	1.214.046,51 €	10.093.605,77 €	12.647.763,97 €
--------	----------------	-------------	-------------	--------------	----------------	-----------------	-----------------

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non sempre hanno dato adeguata motivazione e, soprattutto la spesa di investimento non sempre è supportata dai cronoprogrammi di spesa;

12. CONSIDERAZIONI FINALI

Fermo restando la correttezza del riaccertamento, il Collegio espone le seguenti considerazioni:

- è stato verificato che ci sono alcuni mutui contratti ormai in ammortamento da molti anni che non risultano ad oggi ancora utilizzati;
- si invita l'Amministrazione a fare una puntuale ricognizione sulla spesa di investimento finanziata con contributi provenienti da altre PA al fine di evitare di perdere il diritto alla percezione delle suddette risorse.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.30 del 04 marzo 2022 avente ad oggetto *"RENDICONTO ESERCIZIO 2020 EX ART. 3, COMMI 4 E 5, D.LGS. 118/2011 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 31 DICEMBRE 2021"*.

In conclusione lo scrivente Collegio raccomanda, come lo scorso anno, all'Amministrazione di svalutare per intero, in occasione della redazione del rendiconto della gestione 2021, i crediti tributari con anzianità superiore ai cinque anni pur prendendo atto di una sostanziale riduzione dei residui attivi;

Pontedera, lì 15 marzo 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Luca Corsini

Dott. Sauro Trinci

- Per presa visione Dott.ssa Caponi Federica