

Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

Verbale N. 61 del 30/06/2022

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'anno 2022 il giorno 30 del mese di giugno, il Revisore dei Conti Dott. Gianmarco Trudu, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 14/09/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio studio in Cagliari, ha preso visione della proposta di deliberazione di Giunta N. 122 del 24/06/2022, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021" trasmessa via pec in data 24/06/2022 e corredata dei seguenti allegati:

- Allegato 01 – Residui attivi da gestione dei residui definitivamente cancellati;
- Allegato 02 – Adeguamento residui attivi gestione residui;
- Allegato 03 – Residui passivi da gestione dei residui definitivamente cancellati;
- Allegato 04 – Accertamenti della competenza cancellati con il riaccertamento;
- Allegato 05 – Impegni della competenza cancellati con il riaccertamento;
- Allegato 06 – Accertamenti reimputati in sede di riaccertamento;
- Allegato 07 – Impegni reimputati in sede di riaccertamento;
- Allegato 08 – Elenco residui attivi della gestione dei residui da riportare;
- Allegato 09 – Elenco residui attivi della competenza da riportare;
- Allegato 10 – Elenco residui passivi della gestione dei residui da riportare;
- Allegato 11 – Elenco residui passivi dalla competenza da riportare.

Quanto sopra il Revisore,

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 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 e secondo tecniche di campionamento;

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

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

- residui attivi pari a € 21.508.837,57 contro € 19.383.946,39 presenti al 31/12/2020
- residui passivi pari a € 4.675.172,65 contro € 4.666.767,06 presenti al 31/12/2020

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti (Allegati N. 9 e 10 alla proposta di delibera):

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	2.087.425,31	1.431.481,48	3.719.988,29	1.876.221,15	3.028.760,78	3.036.394,85	15.180.271,86
Titolo 2	99.903,48	0,00	0,00	21.236,51	367.658,87	454.211,18	943.010,04
Titolo 3	763.026,29	156.318,42	568.108,01	522.560,81	1.081.828,79	1.685.466,02	4.777.308,34
Titolo 4	9.301,08	0,00	90.868,98	127.474,87	337.300,57	39.147,28	604.092,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	245,00	1.286,14	182,00	1.227,00	1.214,41	4.154,55
TOTALE	2.959.656,16	1.588.044,90	4.380.251,42	2.547.675,34	4.816.776,01	5.216.433,74	21.508.837,57

Si riporta di seguito, i valori totale dei residui attivi ripartiti per anni di formazione, presenti nel rendiconto al 31/12/2020, al fine di poter apprezzare il grado di riscossione.

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020		totale
TOTALE	3.743.588,17	1.796.191,49	4.351.307,52	2.717.231,49	6.775.627,72		19.383.946,39

In relazione all'analisi operata sui residui attivi, il Revisore evidenzia la presenza di posizioni creditorie di incerta riscossione e per le quali si raccomanda l'integrale accantonamento del corrispondente valore, al Fondo Crediti dubbia esigibilità, al fine di dare certezza all'entità del risultato libero di amministrazione. In particolare si richiamano di seguito i seguenti accertamenti operati nei Confronti del Marina di Villasimius Srl:

Cap	Acc. N.	Data Acc.	causale	Importo
3703	351	29/12/2006	Canoni integr. Servizi Porto Turistico	23.429,09
3703	351	11/07/2007	Canoni locazione locali porto anno 2007	53.580,67
3703	92	08/07/2011	Canoni utilizzo servizi portuali	138.866,72
3703	183	28/12/2012	Canoni demaniali e patrimoniali locali porto anno 2008	77.278,69
3703	184	28/12/2012	Canoni demaniali e patrimoniali locali porto anno 2009	118.262,74
3703	185	28/12/2012	Canoni demaniali e patrimoniali locali porto anno 2010	146.709,24
3703	182	28/12/2012	Canoni anno 2012	154.899,14
3703	185	31/12/2013	Canoni integrativi utilizzo servizi portuali	50.000,00
3809	203	26/11/2018	Quota Utile d'esercizio 2017	22.731,66
Totale				785.757,95

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti (Allegati 11 e 12 alla proposta di delibera):

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	216.258,29	116.940,24	23.610,31	209.001,68	236.606,58	1.876.067,76	2.678.484,86
Titolo 2	17.398,00	5.000,00	0,00	25.984,85	130.971,44	730.000,50	909.354,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	37.955,37	1.784,00	8.467,50	54.609,51	434.348,48	550.168,14	1.087.333,00
TOTALE	271.611,66	123.724,24	32.077,81	289.596,04	801.926,50	3.156.236,40	4.675.172,65

Si riporta di seguito, i valori totale dei residui passivi attivi ripartiti per anni di formazione, presenti nel rendiconto al 31/12/2020, al fine di poter apprezzare il grado di pagamento.

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020		totale
TOTALE	621.207,06	172.439,70	119.573,61	562.748,15	3.190.798,54		4.666.767,06

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 in quanto non esigibili alla data del 31/12/2021.

Nella tabella seguente sono dettagliate gli stanziamenti di entrata e di spesa, la cui esigibilità è stata rinviata all'esercizio 2022 (Allegato n. 6 alla proposta di delibera):

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	840.018,41
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	840.018,41	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	840.018,41	-	840.018,41

Di seguito gli impegni di spesa non esigibili al 31/12/2021, imputati agli esercizi successivi mediante alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (allegati 7 e 8 alla proposta di delibera)

	Impegni reimputati + (FPV)	2022	2023	2024
Titolo 1	477.322,63	477.322,63		
Titolo 2	1.480.307,30	1.480.307,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.957.629,93	1.957.629,93	-	-

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

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 preso atto che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito la relativa motivazione come da allegato alla proposta di delibera (Allegati 1, 2 e 3 alla proposta di delibera).

CONCLUSIONI

Per quanto sopra, il Revisore, come già espresso nel parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2020, richiama la necessità di avviare l'attività formativa sui principi contabili che governano la contabilizzazione e gestione della spesa.

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole.

L'Organo di Revisione
Dott. Gianmarco Trudu

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianmarco Trudu', with a large, sweeping flourish above the name.