

Comune di Villasimius

Provincia del Sud Sardegna

Il Revisore dei Conti

Verbale N. 40 del 09/10/2021

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

L'anno 2021 il giorno 9 del mese di ottobre, 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. 132 del 08/10/2021, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2020" trasmessa via pec in data 08/10/2021 e corredata dei seguenti allegati:

- Allegato 01 – Residui attivi da gestione dei residui definitivamente cancellati;
- Allegato 02 – Maggiori incassi in conto 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.

Il Revisore ritiene doveroso evidenziare, che il procedimento di riaccertamento dei residui anno 2020, è risultato particolarmente travagliato. La presente proposta di delibera è il risultato di ben altre sette proposte sottoposte al vaglio del Revisore (a partire dalla prima proposta N. 72 del 21/06/2021) e che, per svariate ragioni, che trovano specifica argomentazione in precedenti verbali dell'organo di revisione e nello scambio di PEC con l'Ufficio Finanziario dell'Ente, hanno richiesto continue modifiche e aggiustamenti sino a quest'ultima proposta di delibera in epigrafe richiamata.

Il Revisore ritiene doveroso evidenziare che dall'esame operato, sono emerse numerose e varieguate criticità, in buona parte derivanti dalla inadeguata formazione del personale preposto, nei vari uffici dell'Ente, alla gestione amministrativa e contabile di rispettiva

competenza, che ha avuto quale conseguenza, l'adozione di procedure amministrative contabili, divenute prassi operativa, non pienamente conformi al dettato normativo, riversandosi, inevitabilmente, nell'attività di riaccertamento dell'esercizio 2020.

Per quanto sopra, il Revisore sente di dover suggerisce e caldeggiare, l'avvio di un percorso formativo sui procedimenti amministrativi e contabili a favore del personale preposto alla gestione diretta e indiretta delle entrate e delle spese dell'Ente, per favorire l'acquisizione della corretta conoscenza amministrativa e contabile che consenta l'avvio di una operazione straordinaria di riesame dei residui.

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 19.383.946,39
- residui passivi pari a € 4.666.767,06

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	1.002.259,98	927.463,74	1.313.689,61	3.626.078,52	1.888.476,04	4.361.139,00	13.119.106,89
Titolo 2	99.903,48	0,00	2.248,08	15.500,78	124.775,17	432.667,46	675.094,97
Titolo 3	1.214.032,75	490.397,14	480.008,80	617.573,10	522.560,81	1.610.773,88	4.935.346,48
Titolo 4	9.301,08	0,00	0,00	90.868,98	177.474,87	366.655,01	644.299,94
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	230,00	0,00	245,00	1.286,14	3.944,60	4.392,37	10.098,11
TOTALE	2.325.727,29	1.417.860,88	1.796.191,49	4.351.307,52	2.717.231,49	6.775.627,72	19.383.946,39

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	305.147,34	259.677,17	165.655,70	111.106,11	417.345,33	2.207.683,99	3.466.615,64
Titolo 2	0,00	17.398,00	5.000,00	0,00	89.247,11	592.550,66	704.195,77
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	33.393,55	5.591,00	1.784,00	8.467,50	56.155,71	390.563,89	495.955,65
TOTALE	338.540,89	282.666,17	172.439,70	119.573,61	562.748,15	3.190.798,54	4.666.767,06

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	13.000,01	13.000,01		
Titolo 3				
Titolo 4	46.794,14	46.794,14		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	59.794,15	59.794,15	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	373.433,79	373.433,79		
Titolo 2	774.427,22	774.427,22		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.147.861,01	1.147.861,01	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	13.000,01
Titolo 2	13.000,01	Titolo 2	46.794,14
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	46.794,14	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	59.794,15	-	59.794,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 3.161.778,32

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Titoli	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (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 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Titolo 1	678.111,78	521.153,14	22.729,41	-	134.229,23	561.265,43	-	-	695.494,66
Titoli 2	2.885.580,58	2.250.157,34	2.652,98	-	632.770,26	1.833.513,40	-	-	2.466.283,66
Totale	3.563.692,36	2.771.310,48	25.382,39	-	766.999,49	2.394.778,83	-	-	3.161.778,32

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	12.001.805,18	792.046,71	- 2.451.790,58	8.757.967,89
Titolo 2	1.046.168,43	577.421,14	- 226.319,78	242.427,51
Titolo 3	3.864.918,72	299.472,73	- 240.873,39	3.324.572,60
Titolo 4	916.949,67	629.671,87	- 9.632,87	277.644,93
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	18.853,87	345,74	- 12.802,39	5.705,74
TOTALE	17.848.695,87	2.298.958,19	- 2.941.419,01	12.608.318,67

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	3.652.054,29	1.871.222,25	- 521.900,39	1.258.931,65
Titolo 2	825.070,02	652.427,17	- 60.997,74	111.645,11
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	196.757,67	10.892,81	- 80.473,10	105.391,76
TOTALE	4.673.881,98	2.534.542,23	- 663.371,23	1.475.968,52

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.

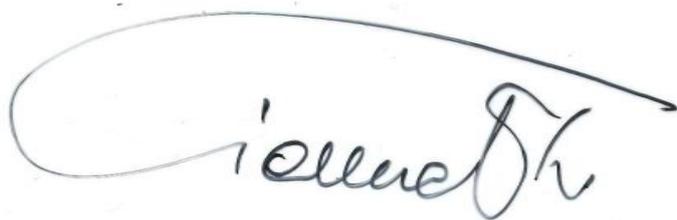
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole, con invito ad avviare tempestivamente l'attività formativa sopra richiamata per poter operare un riesame straordinario dei residui provenienti dai precedenti esercizi.

*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.