

COMUNE DI AULLA

Provincia di Massa Carrara

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 55/2022	OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011.
Data 02/04/2022	

L'anno duemilaventidue, il giorno due del mese di aprile l'organo di revisione economico finanziaria esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021;

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Esaminata

la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2021, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2021 e al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2021;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011

Vista

la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Tenuto conto

che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto

che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, con esito positivo;

che sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;

che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;

che sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Osservato in proposito

che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, sussistono i seguenti residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2021, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Residui attivi cancellati definitivamente	€ 1.449.254,95
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 92.744,69
Residui attivi cancellati per essere riclassificati con la nuova codifica del ^a Piano dei Conti ^o disposta con il D.M. 25 gennaio 2019, attraverso una rettifica di pari importo in aumento	€ 88.981,76
Maggiori residui attivi derivanti dalla nuova codifica del ^a Piano dei Conti ^o disposta con DM 25 gennaio 2019 a cui corrispondono residui cancellati di pari importo	€ 88.981,76
Maggiori residui attivi riaccertati effettivi	€ 109.500,95
Residui passivi reimputati	€ 6.149.172,59
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	€ 17.589.138,19
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	€ 3.444.173,84
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	€ 1.255.367,91
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	€ 2.451.739,83

che dall'operazione di riaccertamento dei residui si rende necessario introdurre nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati;

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 466.432,76
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 5.682.739,83
FPV di spesa parte corrente	€ 466.432,76	
FPV di spesa parte capitale	€ 5.682.739,83	
TOTALE A PAREGGIO	€ 6.149.172,59	€ 6.149.172,59

che dall'operazione di riaccertamento dei residui si rende necessario introdurre nel bilancio di previsione finanziario 2022/2024, eserzio 2022 le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 466.432,76	
FPV di entrata di parte capitale	€ 5.682.739,83	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 466.432,76
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 5.682.739,83
TOTALE A PAREGGIO	€ 6.149.172,59	€ 6.149.172,59

che dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui viene quantificato il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 che risulta d €. 6.149.172,59 suddiviso in:

FPV di spesa parte corrente: €. 466.432,76
 FPV di spesa parte capitale € 5.682.739,83

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto l'elenco dei residui passivi provenienti dalla gestione dei residui che riporta importi di notevole vetustà soprattutto per gli anni dal 1999 al 2020, di importo pari ad € 1.255.367,91 complessivi, si rappresenta l'opportunità, in futuro di accelerarne il pagamento e/o disporne la cancellazione;

Visto l'elenco dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui che riporta importi di notevole vetustà soprattutto per gli anni dal 2003 al 2020, per importo complessivo di € 17.589.138,19, si rappresenta l'opportunità, in futuro, di accelerarne la riscossione e/o disporne la cancellazione. Per quanto concerne la quota residua di mutui in ammortamento si raccomanda di chiederne la somministrazione e/o devoluzione per finanziare altre opere o, in alternativa chiedere la riduzione dei finanziamenti.

Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'organo di revisione economico-finanziaria
 dott.ssa Laura Gori

Documento firmato digitalmente.