

Comune di BOSCONERO (TO)

PARERE N. 4/2022 DEL REVISORE DEL CONTO

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

Il Revisore del conto, nominato con deliberazione consiliare n. 35 del 30 ottobre 2020, il giorno 23 del mese di marzo 2022, presso il proprio studio in Alba - corso Piave 4, ha effettuato la seguente attività: ***“Parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021”.***

DATO ATTO

di aver ricevuto in data 16/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta comunale sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, co. 7 del D.Lgs. del 23 giugno 2011, n. 118, corretto ed integrato dal D.Lgs. del 10 agosto 2014, n. 126, nonché gli allegati prospetti redatti dall'Ufficio Ragioneria: ALLEGATI A e A1- Residui passivi mantenuti per anzianità e per competenza ed esercizi precedenti; ALLEGATI B e B1 - Residui attivi mantenuti per anzianità e per competenza ed esercizi precedenti; ALLEGATO C - Residui passivi eliminati; ALLEGATO D - Residui attivi eliminati; ALLEGATO E - Composizione del fondo pluriennale vincolato.

VISTO

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 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»;*

c) 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».

TENUTO CONTO

- che in data 31/12/2021, con determinazione n. 319 disposta dal responsabile del servizio finanziario ai sensi della sopra richiamata norma, si è provveduto ad un primo riaccertamento parziale ai fini di consentire la corretta imputazione all'esercizio 2022 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2021 e presumibilmente da pagare prima del riaccertamento ordinario complessivo;
- che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.
- rilevato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio, il Responsabile del settore finanziario ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2021 e degli esercizi precedenti.

VERIFICATO CHE

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento. Dalla proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, emerge quanto segue:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.604.355,52	1.308.634,56	295.574,96	
Titolo 2	135.984,56	132.691,76	3.292,80	
Titolo 3	175.451,53	150.547,14	24.904,39	
Titolo 4	336.097,24	230.332,24	105.765,00	
Titolo 5	1.040,00	1.040,00	-	
Titolo 6	24.371,29	24.371,29		
Titolo 9	275.163,53	272.335,56	2.827,97	
TOTALE	2.552.463,67	2.119.952,55	432.365,12	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	1.827.607,52	1.535.272,13	292.335,39	45.782,88
Titolo 2	308.048,27	196.837,85	111.210,42	310.285,98
Titolo 4				
Titolo 4	55.535,44	55.535,44		
Titolo 7	275.163,53	274.861,36	302,17	
TOTALE	2.466.354,76	2.062.506,78	403.847,98	356.068,86

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	45.782,88	45.782,88		
Titolo 2	310.285,98	310.285,98		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	356.068,86	356.068,86	-	-

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.

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	45.782,88
Titolo 2		Titolo 2	310.285,98
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	356.068,86

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 356.068,86;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 356.068,86 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	Raccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Raccertamento 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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 vincolata 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (a) + (b) + (f) + (g) + (h)
TOTALE	305771,42	252803,81	10955,21	0	75519,88	275548,89	0	0	356068,86

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	45.782,88
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	310.285,98
TOTALE	356.068,86

Il Revisore 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante *	33.849,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.701,30
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	2.231,90
Totale FPV 2021 spesa corrente	45.782,88

*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2022 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2021;
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Mnori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	779.579,44	412.413,38	- 8.007,38	359.158,68
Titolo 2	52.698,31	23.081,95	- 600,00	29.016,36
Titolo 3	28.492,57	9.484,55	-	19.008,02
Titolo 4	164.006,00	122.587,90	- 4.418,10	37.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	18260,48	3.798,17	- 199,10	14.268,21
TOTALE	1.043.036,80	571.360,95	- 13.224,58	458.451,27

Dall'esame 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 nell'esercizio 2021, 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 impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	254.454,31	236.570,44	- 4.284,12	13.599,75
Titolo 2	153.537,98	138.544,44	- 7.020,94	7.972,60
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	16.317,14	3.734,36	- 2.466,80	10.115,98
TOTALE	424.309,43	378.849,24	- 13.771,86	31.688,33

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente 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. 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
92.146,99	45.951,79	52.163,23	118.842,13	50.054,54	295.720,96	654.879,64
	0,00	3.300,00	828,97	24.887,39	3.292,80	32.309,16
0	9.571,41	2.000,00	7.136,61	300,00	24.904,39	43.912,41
0	0,00	0,00	0,00	37.000,00	105.765,00	142.765,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.473,19	3.596,56	121,03	4.231,53	1.845,90	2.827,97	17096,18
96620,18	59119,76	57584,26	131039,24	114087,83	432511,12	890.962,39

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1	-	2.279,80	4.357,12	-	6.962,83	292.335,39	305.935,14
2	-	-	-	5.592,77	2.379,83	111.210,42	119.183,02
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-
7	4.986,54	2.222,57	125,47	2.781,40	-	302,17	10.418,15
totale	4.986,54	4.502,37	4.482,59	8.374,17	9.342,66	408.847,98	435.536,31

CONSIDERATO

Che ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, dal responsabile dell'Area Finanziaria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Revisore esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Alba, li 23 marzo 2022

Il Revisore unico del Comune di Bosconero
Ansaldo dott. Giovanni



