

## Comune di BOSCONERO (TO)

### PARERE N. 3/2023 DEL REVISORE UNICO DEL CONTO

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.

Il Revisore del conto, nominato con deliberazione consiliare n. 35 del 30 ottobre 2020, il giorno 24 del mese di marzo 2023, 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 31/12/2022”.***

#### DATO ATTO

di aver ricevuto in data 21/03/2023 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 30/12/2022, con determinazione n. 330, disposta dal responsabile del servizio finanziario ai sensi della sopra richiamata norma, si è provveduto ad un primo ri accertamento parziale al fine di consentire la corretta imputazione all'esercizio 2023 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2022 e presumibilmente da pagare prima del ri accertamento ordinario complessivo;
- che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 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 2022 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 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.684.605,94	1.315.455,66	369.150,28	
Titolo 2	176.608,27	149.294,89	27.313,38	
Titolo 3	207.588,11	200.930,99	6.657,12	
Titolo 4	216.978,10	216.677,10	310,00	165.200,00
Titolo 5	-	-		
Titolo 6	-	-		
Titolo 9	259.288,98	258.726,98	562,00	
TOTALE	2.545.069,40	2.141.085,62	403.992,78	165.200,00

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.892.886,26	1.584.397,34	308.488,92	68.379,32
Titolo 2	200.456,34	193.696,81	6.759,53	473.140,77
Titolo 3				
Titolo 4	58.866,55	58.866,55	-	
Titolo 7	259.288,99	243.731,87	15.557,12	
TOTALE	2.411.498,14	2.080.692,57	330.805,57	541.520,09

## 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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	165.200,00	165.200,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	165.200,00	165.200,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	68.379,32	68.379,32		
Titolo 2	473.140,77	473.140,77		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	541.520,09	541.520,09	-	-

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	
Titolo 2	165.200,00	Titolo 2	165.200,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	165.200,00	-	165.200,00

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

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 376.320,09;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 376.320,09 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinnviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2022 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)	$(e) = (a) - (b) - (c) - (d)$	(a)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TOTALE	356068,86	163804,75	10688,12	0	181575,99	194744,1	0	0	376320,09

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

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	68.379,32
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	307.940,77
TOTALE	376.320,09

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.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	40.593,48
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.078,11
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	17.707,73
<b>Totale FPV spesa corrente</b>	<b>68.379,32</b>

\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 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 31/12/2022;
- 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 2022

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 31/12/2022, accertati nel 2019 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	654.879,64	304.846,46	- 9.627,69	340.405,49
Titolo 2	32.309,16	4.095,00	2.435,00	30.649,16
Titolo 3	43.912,41	26.833,72	- 403,58	16.675,11
Titolo 4	142.765,00	72.500,00	- 1,65	70.263,35
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	17096,18	1.815,28	- 1.453,38	13.827,52
<b>TOTALE</b>	<b>890.962,39</b>	<b>410.090,46</b>	<b>- 9.051,30</b>	<b>471.820,63</b>

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 2022, 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 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	305.935,14	209.485,18	- 56.576,61	39.873,35
Titolo 2	119.183,02	108.077,18	- 477,22	10.628,62
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	10.418,15	1.491,97	- 1.464,69	7.461,49
TOTALE	435.536,31	319.054,33	- 58.518,52	57.963,46

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:

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	78.169,65	49.138,26	115.904,33	41.073,45	56.119,80	369.150,28	709.555,77
2	-	3.300,00	828,97	24.887,39	1.632,80	27.313,38	57.962,54
3	-	897,31	4.211,87	300,00	11.265,93	6.657,12	23.332,23
4	-	-	-	14.500,00	55.763,35	310,00	70.573,35
5	-	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-
9	5.798,52	121,03	4.032,07	1.845,90	2.030,00	562,00	14.389,52
totale	83.968,17	53.456,60	124.977,24	82.606,74	126.811,88	403.992,78	875.813,41

#### 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	879,80	0,00	0,00	6.160,56	32.832,99	308.488,92	348.362,27
2	0,00	0,00	5.592,77	0,00	5.035,85	6.759,53	17.388,15
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6				0,00	0,00		0,00
7	4.892,51	114,11	2.454,87	0,00	0,00	15.557,12	23.018,61
9							0
totale	5.772,31	114,11	8.047,64	6.160,56	37.868,84	330.805,57	388.769,03

#### 8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### 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 24 marzo 2023

Il Revisore unico del Comune di Bosconero  
Ansaldi dott. Giovanni



