

COMUNE DI BOSCONERO
Città Metropolitana di Torino

VERBALE N.3 DEL 14/03/2024
REVISORE UNICO DEI CONTI

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023.

Il Revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 08/11/2023, nella persona del Rag. Luca MANUELLI, il giorno 14 marzo 2024 presso il proprio studio in Romagnano Sesia ha effettuato la seguente attività :” Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023”

DATO ATTO

Di aver ricevuto in data 13/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui ”.

Visti gli allegati prospetti redatti dall’Ufficio Ragioneria per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, trasmessi in data 13/03/2024;

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»;

d) la deliberazione 144/2023 della Corte dei Conti Sezione Marche;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2023 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Verificate le risultanze degli impegni e degli accertamenti di tutti i servizi allo scopo di riallinare i valori all'effettivo consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli 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 31/12/2023

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

| | Accertamenti 2023 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2023 | Accertamenti reimputati |
|----------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 1.752.555,81 | 1.318.515,53 | 434.040,28 | |
| Titolo 2 | 157.366,43 | 139.870,14 | 17.496,29 | 50.551,19 |
| Titolo 3 | 166.223,80 | 160.341,77 | 5.882,03 | |
| Titolo 4 | 217.122,68 | 118.754,65 | 98.368,03 | 216.641,71 |
| Titolo 5 | - | - | | |
| Titolo 6 | - | - | | |
| Titolo 9 | 270.824,51 | 268.753,57 | 2.070,94 | |
| TOTALE | 2.564.093,23 | 2.006.235,66 | 557.857,57 | 267.192,90 |

| | Impegni 2023 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2023 | Impegni reimputati |
|----------|--------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Titolo 1 | 1.924.315,63 | 1.576.460,95 | 347.854,68 | 78.809,37 |
| Titolo 2 | 327.761,97 | 311.817,89 | 15.944,08 | 416.807,03 |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 61.543,00 | 61.543,00 | - | |
| Titolo 7 | 270.824,51 | 270.824,51 | - | |
| TOTALE | 2.584.445,11 | 2.220.646,35 | 363.798,76 | 495.616,40 |

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 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------|-------------------------|------------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | 50.551,19 | 50.551,19 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 216.641,71 | 216.641,71 | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 267.192,90 | 267.192,90 | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------|---------------------------|------------|------|------|
| Titolo 1 | 78.809,37 | 78.809,37 | | |
| Titolo 2 | 416.807,03 | 416.807,03 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 495.616,40 | 495.616,40 | - | - |

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|----------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | 50.551,19 |
| Titolo 2 | 50.551,19 | Titolo 2 | 216.641,71 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 216.641,71 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 267.192,90 | - | 267.192,90 |

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 495.616,40;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 495.616,40 è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023 | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinnviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 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) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TOTALE | 376320,09 | 221136,76 | 4440,95 | 0 | 150742,38 | 344874,02 | 0 | 0 | 495616,4 |

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

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

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| FPV 2023 SPESA CORRENTE | 78.809,37 |
| FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE | 416.807,03 |
| TOTALE | 495.616,40 |

L'Organo di revisione 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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | | |
|---|------------------|--|
| Salario accessorio e premiante * | 47.641,66 | |
| Trasferimenti correnti | - | |
| Incarichi a legali | 6.142,21 | |
| Altri incarichi | - | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - | |
| Altro | 25.025,50 | |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 78.809,37 | |

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 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 2023 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2023
- conservazione all'FPV dell'intero quadro economico dell'opera se oltre i 150.000 € indicata nel piano triennale dei lavori pubblici, finanziata da entrate integralmente accertate e avvio della procedura per l'affidamento della progettazione di livello superiore al minino (faq 53/2023 di Arconet) .

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 2022 e non riscossi risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2023 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.23 |
|----------|---|-------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 709.555,77 | 360.539,34 | - 111.675,65 | 237.340,78 |
| Titolo 2 | 57.962,54 | 20.900,40 | - 2.458,85 | 34.603,29 |
| Titolo 3 | 23.332,23 | 3.424,66 | 163,62 | 20.071,19 |
| Titolo 4 | 70.573,35 | 16.573,35 | - 1.500,00 | 52.500,00 |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | 0 | - | - | - |
| Titolo 7 | 0 | - | - | - |
| Titolo 9 | 14389,52 | 4.219,28 | - 2.438,40 | 7.731,84 |
| TOTALE | 875.813,41 | 405.657,03 | - 117.909,28 | 352.247,10 |

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 2022 e non pagati al 31/12/2023 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2023 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.23 |
|----------|--|------------|----------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 348.362,27 | 302.562,94 | - 5.753,85 | 40.045,48 |
| Titolo 2 | 17.388,15 | 1.675,48 | - 3.475,85 | 12.236,82 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 23.018,60 | 15.924,65 | - 213,11 | 6.880,84 |
| TOTALE | 388.769,02 | 320.163,07 | - 9.442,81 | 59.163,14 |

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:

| Residu | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo | 31.425,73 | 51.748,17 | 35.034,47 | 48.826,58 | 70.305,83 | 434.040,28 | 671.381,06 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 24.387,39 | 1.632,80 | 8.583,10 | 17.496,29 | 52.099,58 |
| Titolo | 897,31 | 3.537,87 | 300,00 | 9.300,01 | 6.036,00 | 5.882,03 | 25.953,22 |
| Titolo IV - Entrat e in conto capita le | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 50.000,00 | 0,00 | 98.368,03 | 150.868,03 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Antici pazio ni da istitut o tesori ere/ca ssiere | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo | 2.627,96 | 3.257,98 | 1.845,90 | 0,00 | 0,00 | 2.070,94 | 9.802,78 |
| Attivi | 34.951,00 | 58.544,02 | 64.067,76 | 109.759,39 | 84.924,93 | 557.857,57 | 910.104,67 |

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| titolo | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | totale |
|----------------|----------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo | 879,80 | 0,00 | 240,00 | 14.458,41 | 24.467,27 | 347.854,68 | 387.900,16 |
| Titolo | 0,00 | 4.699,29 | 0,00 | 778,00 | 6.759,53 | 15.944,08 | 28.180,90 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo | 4.620,13 | 2.121,16 | 0,00 | 0,00 | 139,55 | 0,00 | 6.880,84 |
| Passivi | 5.499,93 | 6.820,45 | 240,00 | 15.236,41 | 31.366,35 | 363.798,76 | 422.961,90 |

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 l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

Romagnano Sesia, 14 marzo 2024

Il Revisore Unico del Comune di Bosconero
Rag. Luca Manuelli

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Luca Manuelli', with a small circular mark at the end of the signature.