

COMUNE DI COLLERETTO GIACOSA

Verbale n. 4 del 21.03.2022

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Ricevuto in data 17/03/2022 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 17/03/2022;

Tenuto conto che:

- 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».

Preso atto che in data 31/12/2021, con determinazione n. 281 disposta dal responsabile del servizio finanziario ai sensi della sopra richiamata norma, si è provveduto ad un primo riaccertamento ordinario 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;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 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 riallineare i valori all'effettivo consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2021 e dagli esercizi precedenti;

Il revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica. Ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate;

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	443924,02	403.594,21	40.329,81	
Titolo 2	68700,48	67.200,48	1.500,00	
Titolo 3	41471,28	31.149,30	10.321,98	
Titolo 4	436120,91	158.094,69	278.026,22	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	88635,49	87.735,49	900,00	
TOTALE	1.078.852,18	747.774,17	331.078,01	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	465.494,31	344.145,35	121.348,96	13.038,48
Titolo 2	169.152,03	66.812,47	102.339,56	527.982,08
Titolo 3				
Titolo 4	24.910,67	24.910,67		
Titolo 7	88.635,49	88.334,49	301,00	
TOTALE	748.192,50	524.202,98	223.989,52	541.020,56

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	13.038,48	13.038,48		
Titolo 2	527.982,08	527.982,08		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	541.020,56	541.020,56	-	-

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	13.038,48
Titolo 2		Titolo 2	527.982,08
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE			541.020,56

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 541.020,56;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 541.020,56 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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinvia 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) = (e) + (f) + (g) + (h)
TOTALE	178493,73	94829,87	1967,53	0	81696,33	459324,23	0	0	541020,56

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

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	13.038,48
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	527.982,08
TOTALE	541.020,56

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	13.038,48
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2021 spesa corrente	13.038,48

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 2021 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	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	60232,89	18.702,51	- 2.307,29	39.223,09
Titolo 2	2991,88	500,00		2.491,88
Titolo 3	4785,86	3.956,44	- 37,69	791,73
Titolo 4	171149,87	66.800,97	- 0,09	104.348,81
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	13964,92	548,58	- 10.702,17	2.714,17
TOTALE	253.125,42	90.508,50	- 13.047,24	149.569,68

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 2020 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	175.518,74	150.948,80	- 15.996,03	8.573,91
Titolo 2	124.777,49	94.628,83	- 3.888,14	26.260,52
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	6.295,68	1.646,17	- 226,30	4.423,21
TOTALE	306.591,91	247.223,80	- 20.110,47	39.257,64

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	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1	8863,7	5927,98	7878,07	6981,28	9572,06	40329,81	79552,9
2			1000	951,3	540,58	1500	3991,88
3	0	0	0	0	791,73	10321,98	11113,71
4	18230,55	0	0	0	86118,26	278026,22	382375,03
5							0
6							0
7							0
9	0	0	48,58	165,59	2500	900	3614,17
totale	27094,25	5927,98	8926,65	8098,17	99522,63	331078,01	480647,69

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	0	0	1156,31	673,51	6744,09	121348,96	129922,87
2	23149,52			3111	0	102339,56	128600,08
3							0
4							0
5							0
7	1500	0	0	423,21	2500	301	4724,21
totale	24649,52	0	1156,31	4207,72	9244,09	223989,52	263247,16

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 un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Torino, li 21/03/2021

IL REVISORE
LUPIA Rag. Felice

