

Comune di RIVARA

(Città Metropolitana di Torino)

Verbale n. 5/23 del 3/4/2023

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022"**

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	10
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	10
CONCLUSIONI.....	10

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 03/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta n. 27 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022".

Vista tale delibera ed i seguenti corredati allegati:

- Residui attivi derivanti dall'esercizio 2022;
- Residui attivi derivanti dagli esercizi 2021 e precedenti;
- Residui passivi derivanti dall'esercizio 2022;
- Residui passivi derivanti dagli esercizi 2021 e precedenti;
- Elenco spese impegnate ma non esigibili al 31/12/2022 (residui passivi stralciati);
- Elenco dei residui attivi derivanti dagli esercizi 2021 e precedenti, stralciati;
- Tabella analitica dei residui per anzianità.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della rilevanza economica.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **804.001,003**
- residui passivi pari a € **1.083.315,44.**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	0,00	0,00	10.383,83	22.250,33	1.176,08	52.044,68	85.854,92
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	35.165,09	9.732,56	44.897,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	378,61	9.028,25	9.406,86
Titolo 4	0,00	113.624,74	0,00	0,00	76.767,24	251.001,77	441.393,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.500,00	218.500,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.947,85	3.947,85
TOTALE	0,00	113.624,74	10.383,83	22.250,33	113.487,02	544.255,11	804.001,03

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	2.318,00	5.417,75	14.736,28	35.049,42	94.218,81	327.024,32	478.764,58
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	17.659,01	49.041,48	517.668,56	584.369,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.025,00	245,00	245,00	5.351,36	2.600,00	10.715,45	20.181,81
TOTALE	3.343,00	5.662,75	14.981,28	58.059,79	145.860,29	855.408,33	1.083.315,44

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.641.463,44	1.589.418,76	52.044,68	0,00
Titolo 2	106.361,80	96.629,24	9.732,56	0,00
Titolo 3	213.505,83	204.477,58	9.028,25	0,00
Titolo 4	513.922,07	262.920,30	251.001,77	243.000,00
Titolo 5	218.500,00	0,00	218.500,00	0,00
Titolo 6	218.500,00	218.500,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	285.067,65	281.119,80	3.947,85	0,00
TOTALE	3.197.320,79	2.653.065,68	544.255,11	243.000,00

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.772.828,96	1.445.804,64	327.024,32	26.443,07
Titolo 2	694.820,49	177.151,93	517.668,56	711.109,43
Titolo 3	218.500,00	218.500,00	0,00	0,00
Titolo 4	47.817,79	47.817,79	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	285.067,65	274.352,20	10.715,45	0,00
TOTALE	3.019.034,89	2.163.626,56	855.408,33	737.552,50

Il riaccertamento delle entrate ha determinato:

- Maggiori residui	1.171,90
- Economie su residui	-8.824,10
- Economie su competenza	---
- Reimputazione all'esercizio 2023	<u>243.000,00</u>
	235.347,80

Il riaccertamento delle spese ha determinato:

- Economie su residui	-36.362,73
- Economie su competenza	---
- Reimputazione all'esercizio 2023	243.000,00
- Reimputazione con FPV	<u>494.552,50</u>
	701.189,77

La reimputazione delle spese tramite Fondo Pluriennale Vincolato ammonta ad Euro 494.552,50.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	243.000,00	243.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	243.000,00	243.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	26.443,07	26.443,07		
Titolo 2	468.109,43	468.109,43		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	494.552,50	494.552,50	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	243.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	243.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	243.000,00	-	243.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 494.552,50

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		26.443,07
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		19.603,85
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		6.839,22
<i>altri incarichi</i>		0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		0,00
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		26.443,07
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		468.109,43
TOTALE FPV 2022		494.552,50

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.569,00	11.379,66	37.345,19	27.691,10	26.443,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	12.569,00	11.379,66	37.345,19	27.691,10	26.443,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	298.067,68	194.923,39	468.109,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	298.067,68	194.923,39	468.109,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che:

Si precisa che: dal 2016 al 2019 la funzione "lavori pubblici" era trasferita all'Unione Montana Alto Canavese, per cui non vi era fondo pluriennale vincolato in c/capitale.

Per l'anno 2022, il FPV di parte capitale ammonta ad Euro 468.109.43, ed è alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti, di competenza.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento (non ve ne sono).

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	102.473,79	68.663,55	0,00	33.810,24
Titolo 2	45.209,19	10.044,10	0,00	35.165,09
Titolo 3	34.575,61	35.368,90	1.171,90	378,61
Titolo 4	338.871,98	136.655,90	-8.824,10	193.391,98
Titolo 5	36.989,44	36.989,44	0,00	0,00
Titolo 6	36.989,44	36.989,44	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	802,96	802,96	0,00	0,00
TOTALE	595.912,41	325.514,29	-7.652,20	262.745,92

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	376.680,52	197.966,65	-26.973,61	151.740,26
Titolo 2	261.491,70	185.402,09	-9.389,12	66.700,49
Titolo 3	36.989,44	36.989,44	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	22.913,78	13.447,42	0,00	9.466,36
TOTALE	698.075,44	433.805,60	-36.362,73	227.907,11

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: NESSUNO.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
(Dott. Alberto Scruzzi)

