

PARERE N. 4 DEL 16/02/2023

SU PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022

Il sottoscritto **Revisore dei Conti** del Comune di Gignese (VB), nella persona del **Dott. Alberto MUSSO**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 30.05.2022, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: *“D.Lgs. 118/2011 art. 3, comma 4 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), conseguente variazione del Bilancio di previsione 2023/2025 - Approvazione.”* con i suoi allegati;

TENUTO CONTO CHE:

- l'art. 3 comma 4 del D.lgs n. 118/2011 che prevede: *“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”*;
- il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 di cui al D.lgs n. 118/2011 *“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”*;
- il citato 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 ed 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 della procedura di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;
- i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ESAMINATA la richiamata proposta di deliberazione, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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 al seguente:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.660.813,71	1.534.556,53	126.257,18	
Titolo 2	75.408,53	73.651,61	1.756,92	
Titolo 3	430.998,20	298.864,42	132.133,78	
Titolo 4	220.786,08	145.109,88	75.676,20	408.357,40
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	225.361,00	224.737,00	624,00	
TOTALE	2.613.367,52	2.276.919,44	336.448,08	408.357,40
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.823.102,74	1.481.853,04	341.249,70	38.398,52
Titolo 2	392.350,44	91.140,12	301.210,32	747.867,65
Titolo 3		0,00	0,00	
Titolo 4	68.540,89	68.540,89	0,00	
Titolo 5		0,00	0,00	
Titolo 7	225.361,00	200.547,60	24.813,40	
TOTALE	2.509.355,07	1.842.081,65	667.273,42	786.266,17

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	408.357,40	408.357,40		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	408.357,40	408.357,40	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	38.398,52	39.398,52		
Titolo 2	339.510,25	339.510,25		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	377.908,77	378.908,77	-	-

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	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	408.357,40	Titolo 4	408.357,40
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	408.357,40	-	408.357,40

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 377.908,77

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 377.908,77 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 2022 (cd. economie di impegno) finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
titolo I	46.597,88	46.597,88	0,00		0,00	38.398,52			38.398,52
titolo II	221.977,90	221.977,90	0,00		0,00	339.510,25			339.510,25
titolo III	0,00	0,00	0,00			0,00			0,00
TITOLO II									
TOTALE	268.575,78	268.575,78	0,00	0,00	0,00	377.908,77	0	0	377.908,77

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

FPV 2022 SPESA CORRENTE	38.398,52
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	339.510,25
TOTALE	377.908,77

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	38.398,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2022 spesa corrente	38.398,52

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 2021 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara o trasmissione delle lettere di invito entro il 31/12/2022
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

1.3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	28.505,91	31.043,85	46.597,88	38.398,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	24.696,51	27.237,45	46.597,88	38.398,52
- 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***	3.806,40	3.806,40	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				0

(*) solo per gli enti sperimentatori

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	165.253,17	174.462,40	221.977,90	339.510,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			221,977,90	339510,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	165.253,17	174.462,40		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

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 accertati al 01/01/2022 e non pagati al 31/12/2022, risulta quanto segue:

Titolo	Residui attivi iniziali al 01/01/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1	786.262,54	589.669,63	11.724,59	136,95	185.005,27	126.257,18	311.262,45
Titolo 2	22.330,37	3.956,94	6.852,59	0	11.520,84	1.756,92	13.277,76
Titolo 3	137.347,52	33.821,53	4,45	4.491,25	108.012,79	132.133,78	240.146,57
Titolo 4	294.887,23	67.391,33	0	0	227.495,90	75.676,20	303.172,10
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	5.631,07	25	0	0	5.606,07	624	6.230,07
TOTALE	1.246.458,73	694.864,43	18.581,63	4.628,20	537.640,87	336.448,08	874.088,95

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 al 01/01/2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta quanto segue:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1	998.287,72	800.403,43	62.054,13	135.830,16	341.249,70	477.079,86
Titolo 2	183.272,26	146.954,77	6,1	36.311,39	301.210,32	337.521,71
Titolo 3	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	48.259,51	27.095,07	0	21.164,44	24.813,40	45.977,84
TOTALE	1.229.819,49	974.453,27	62.060,23	193.305,99	667.273,42	860.579,41

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. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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;

7. 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	20.325,02	20.774,29	36.653,79	62.349,29	44.902,88	126.257,18	311.262,45
2	0,00	4.910,99	3.065,15	3.185,43	359,27	1.756,92	13.277,76
3	3.094,00	9.427,12	7.589,54	27.176,23	60.725,90	132.133,78	240.146,57
4	0	0,00	34.636,07	154.799,02	38.060,81	75.676,20	303.172,10
5	0	0,00	0,00	0,00	0		0
6	0	0,00	0,00	0,00	0		0
7	0	0,00	0,00	0,00	0		0
9	3.795,82	0,00	590,00	0,00	1.220,25	624,00	6.230,07
totale	27.214,84	35.112,40	82.534,55	247.509,97	145.269,11	336.448,08	874.088,95

8. 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	3.909,48	1.956,61	26.628,69	46.782,48	56.552,90	341.249,70	477.079,86
2	1.493,28	10.000,00	1.793,17	18.670,68	4.354,26	301.210,32	337.521,71
3		0	0	0	0		0,00
4		0	0	0	0		0,00
5		0	0	0	0		0,00
7	6.376,00	2.516,00	1.000,00	3.000,00	8.272,44	24.813,40	45.977,84
totale	11.778,76	14.472,61	29.421,86	68.453,16	69.179,60	667.273,42	860.579,41

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.

Lì, 16/02/2023

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Alberto MUSSO

