

COMUNE DI PARONA

- 5 APR 2023

PROT N 2302

Cat Classe Fasc.

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n.3 del 3.04.2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.

Il sottoscritto Dott. Alfio Alessandro Cardile, ricevuta la documentazione per l'analisi dei residui attivi e passivi per l'esercizio finanziario 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»;*

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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2022 e non riscossi risulta quanto illustrato di seguito.

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Residui competenza 2022	Accertamenti reimputati (-) FPV
Titolo 1	1.221.694,09	1.069.568,96	152.125,13	-
Titolo 2	495.394,98	448.912,46	46.482,52	-
Titolo 3	883.392,31	701.327,53	182.064,78	-
Titolo 4	764.988,84	326.014,64	438.974,20	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	258.457,05	258.457,05	-	-
TOTALE	3.623.927,27	2.804.280,64	819.646,63	-

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta quanto riportato.

	Impegni 2022	Pagamenti c/competenza	Residui competenza 2022	Impegni reimputati (+) FPV
Titolo 1	1.888.765,19	1.541.110,48	347.654,71	75.627,90
Titolo 2	650.987,52	179.926,13	471.061,39	609.451,88
Titolo 3			-	
Titolo 4	362.167,06	362.167,06	-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	258.457,05	258.257,05	200,00	
TOTALE	3.160.376,82	2.341.460,72	818.916,10	685.079,78

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.

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.

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	75.627,90	75.627,90		
Titolo 2	609.451,88	590.932,20	18.519,68	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	685.079,78	666.560,10	18.519,68	-

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		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 7	
Titolo 7			
Titolo 9			
TOTALE	0,00		0,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 685.079,78 e la sua composizione è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 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 1	69.365,09	68.042,27	1.322,82	0,00	0,00	75.627,90	0,00	0,00	75.627,90
TITOLO 2	240.440,56	240.440,51	0,05	0,00	0,00	590.932,20	18.519,68	0,00	609.451,88
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	309.805,65	306.482,78	1.322,87	0,00	0,00	686.560,10	18.519,68	0,00	685.079,78

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

FPV 2022 SPESA CORRENTE ESISTENTE	
FPV 2022 SPESE CORRENTE A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO	75.627,90
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE ESISTENTE	
FPV 2022 SPESE CAPITALE A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO	609.451,88
TOTALE FPV - parte corrente in entrata anno 2021	69.365,09
TOTALE FPV - parte capitale in entrata anno 2021	240.440,56

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	11.280,00
Spese settore amministrativo	25.368,90
Spese varie ufficio tecnico	25.925,00
Spese varie ufficio polizia locale	13.054,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	75.627,90

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui Attivi al 01/01/2022	Incassi	Minori/ maggiori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	214.155,93	107.763,09	- 3.514,10	102.878,74
Titolo 2	19.255,88	19.255,88	-	-
Titolo 3	207.606,78	187.527,02	- 19.475,66	604,10
Titolo 4	22.793,62	22.498,42	- 295,20	0,00
Titolo 5	15.809,44	-	-	15.809,44
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	6.443,88	148,76	- 124,30	6.170,82
TOTALE	486.065,53	337.193,17	- 23.409,26	125.463,10

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui Passivi al 01/01/2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	283.253,75 €	215.115,02 €	- 22.803,51 €	45.335,22 €
Titolo 2	441.248,41 €	280.228,13 €	- 2.111,87 €	158.908,41 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	13.813,27 €	131,52 €	- 1,02 €	13.680,73 €
TOTALE	738.315,43	495.474,67	- 24.916,40	217.924,36

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Totali	2016 e prec	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALI
Titolo 1	35.422,88 €	13.553,32 €	14.809,08 €	19.427,30 €	17.327,50 €	2.338,66 €	102.878,74 €
Titolo 2							- €
Titolo 3			82,60 €	172,90 €	142,80 €	205,80 €	604,10 €
Titolo 4							- €
Titolo 5	15.809,44 €						15.809,44 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	3.667,81 €	683,34 €	838,05 €	981,62 €			6.170,82 €
totale	54.900,13 €	14.236,66 €	15.729,73 €	20.581,82 €	17.470,30 €	2.544,46 €	125.463,10 €

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Totali	2016 e prec	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALI
Titolo 1	602,40 €			9.389,12 €	15.263,48 €	20.080,22 €	45.335,22 €
Titolo 2	15.809,44 €			1.725,57 €	92.247,45 €	49.125,95 €	158.908,41 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	8.973,73 €	1.755,91 €	859,58 €	2.091,51 €			13.680,73 €
totale	25.385,57 €	1.755,91 €	859,58 €	13.206,20 €	107.510,93 €	69.206,17 €	217.924,36 €

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo 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 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.

li 03.04.2023

IL REVISORE UNICO

Dr. Alessandro Cardile

