

Comune di Petrizzi

Verbale n.08 del 26-04-2023.....

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26.04.2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i seguenti corredati allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022;
- b) la variazione al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- c) la variazione al bilancio 2023/2025(provisorio), esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011¹ 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

- 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 sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 04. 04.2023 di riaccertamento parziale è stato espresso, con verbale n. 7 del 04.04.2023. parere favorevole.

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 4.392.284,44

- residui passivi pari a € 2.951.529,26

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	110.037,18	38.123,46	25.231,95	55.226,87	28.942,21	148.795,76	406357,43
Titolo 2	48.103,32	16.442,00	37.702,30	1.288,22	24.480,25	124.248,26	252264,35
Titolo 3	121.633,26	76.750,33	58.022,48	86.040,04	124.068,62	146.346,32	612861,05
Titolo 4	84.822,16	62.850,00	67.800,38	635.210,87	1.885.121,69	298.215,15	3034020,25
Titolo 5							0
Titolo 6	72.517,05						72517,05
Titolo 7							0
Titolo 9	1.239,24	10.000,00	1.126,21	334,54	309,32	1.255,00	14264,31
TOTALE	438352,21	204165,79	189883,32	778100,54	2062922,09	718860,49	4392284,44

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	2.714,49	17.261,65	21.148,61	26.708,17	60.895,02	295.999,44	424727,38
Titolo 2	99.329,86	1.100,00	82.362,31	1.141.953,80	515.406,84	667.633,32	2507786,13
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	3.167,56	14.814,31		334,54	665,67	33,67	19015,75
TOTALE	105211,91	33175,96	103510,92	1168996,51	576967,53	963666,43	2951529,26

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	609.497,86	460.702,10	148.795,76	-
Titolo 2	315.267,55	191.019,29	124.248,26	-
Titolo 3	191.246,87	44.900,55	146.346,32	-
Titolo 4	2.134.743,89	78.317,50	298.215,15	1.758.211,24
Titolo 5				-
Titolo 7	13.215,52	13.215,52		-
Titolo 9	259.128,02	257.873,02	1.255,00	-
TOTALE	3.523.099,71	1.046.027,98	718.860,49	1.758.211,24

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.029.327,36	733.327,92	295.999,44	
Titolo 2	4.488.660,52	480.379,88	667.633,32	3.340.647,32
Titolo 4	43.541,98	43.541,98		
Titolo 5	13.215,52	13.215,52		
Titolo 7	259.128,02	259.094,35	33,67	
TOTALE	5.833.873,40	1.529.559,65	963.666,43	3.340.647,32

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	1.758.211,24	1.758.211,24		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.758.211,24	1.758.211,24	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	3.340.647,32	3.340.647,32		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.340.647,32	3.340.647,32	-	-

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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.758.211,24	Titolo 4	1.758.211,24
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.758.211,24	-	1.758.211,24

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 2.023.081,09
La composizione del FPV di spesa 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) effettuate nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuate 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)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c)+(d)+(e)+(f)
04 MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio									
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2.353.916,63	771.480,55	0,00	0,00	1.582.436,08	0,00	0,00	0,00	1.582.436,08
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	2.353.916,63	771.480,55	0,00	0,00	1.582.436,08	0,00	0,00	0,00	1.582.436,08
08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	440.645,01	0,00	0,00	0,00	440.645,01	0,00	0,00	0,00	440.645,01
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	440.645,01	0,00	0,00	0,00	440.645,01	0,00	0,00	0,00	440.645,01
TOTALE	2.794.561,64	771.480,55	0,00	0,00	2.023.081,09	0,00	0,00	0,00	2.023.081,09

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
SPESA CORRENTE		
di cui:		
salario accessorio e premiante		
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
TOTALE SPESA CORRENTE		0
SPESA IN CONTO CAPITALE		2.023.081,09
TOTALE FPV 2022		2023081,09

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	69.850,00	69.850,00	90.000,00	2.794.561,64	2.023.081,09
- 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	0,00	0,00	440.645,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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 31.12.2022
Titolo 1	329.036,87	71.475,20		257.561,67
Titolo 2	185.271,53	57.255,43	- 0,01	128.016,09
Titolo 3	533.867,06	63.257,14	- 4.095,19	466.514,73
Titolo 4	2.966.740,19	53.897,74	- 177.037,35	2.735.805,10
Titolo 5				-
Titolo 6	72.517,05			72.517,05
Titolo 7				-
Titolo 9	14.124,82	1.115,51		13.009,31
TOTALE	4.101.557,52	247.001,02	- 181.132,55	3.673.423,95

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 31.12.2022
Titolo 1	307.365,97	171.593,43	- 7.044,60	128.727,94
Titolo 2	2.292.143,38	317.765,44	- 134.225,13	1.840.152,81
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	29.580,08	10.598,00		18.982,08
TOTALE	2.629.089,43	499.956,87	- 141.269,73	1.987.862,83

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.

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.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Rachele Casella

