

COMUNE DI GARBAGNA

Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di
**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Domenico Nicola CALELLO



VERBALE N. 1 DELL'8 MARZO 2023

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022

Ricevuto in data 25/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022" e viste:

- la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 123 del 28/12/2022 con oggetto BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024: VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B) DEL D. LGS. 267/2000;
- la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 15 del 27/01/2023 con oggetto PROVVEDIMENTO DI RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, ESERCIZIO FINANZIARIO 2022;

Visti i documenti allegati alla proposta deliberativa e alla determina 15/2023:

Allegati alla determina

- "A" Elenco accertamenti eliminati per insussistenza;
- "B" Elenco impegni eliminati per insussistenza pari;
- "C" Elenco residui attivi da riportare;
- "D" Elenco residui passivi da riportare;
- "E" Elenco accertamenti reimputati all'anno successivo nel rispetto del principio di competenza potenziata;
- "F" Elenco impegni reimputati all'anno successivo nel rispetto del principio di competenza potenziata;

Allegati alla delibera

- "H" Elenco residui attivi per titolo e tipologia;
- "I" Elenco residui passivi per titolo missione e programma;
- "L" Proposta di variazione per reimputazioni;
- "M" Quadro di controllo equilibri 2022;
- "N" Quadro di controllo equilibri 2023;
- "O" Equilibrio delle variazioni proposte;
- "P" Elenco residui finali per anni di anzianità;

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 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».*
- c) 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»;*

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.



INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022..	6
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....	8
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022.....	9
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022	14
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	15
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	16
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022.....	16
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI	17
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI	18
11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI	19
12) CONCLUSIONI	19

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Accertamenti eliminati (economiche)*	Accertamenti reimputati
Titolo 1	573.924,71	523.186,16	50.738,55	0,00	0,00
Titolo 2	87.383,79	54.135,59	33.248,20	0,00	0,00
Titolo 3	50.830,29	40.018,10	10.812,19	0,00	0,00
Titolo 4	320.852,17	105.815,18	215.036,99	0,00	424.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	141.705,34	140.405,34	1.300,00	0,00	0,00
Totale	1.174.696,30	863.560,37	311.135,93	0,00	424.000,00

* colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	<i>Impegni 2022</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2022)</i>	<i>Impegni eliminati (economiche)*</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	600.677,07	508.885,59	91.791,48	0,00	10.126,38
Titolo 2	461.679,30	289.043,18	172.636,12	0,00	426.115,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	48.499,46	48.499,46	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	141.705,34	141.606,90	98,44	0,00	0,00
Totale	1.252.561,17	988.035,13	264.526,04		436.242,04

*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

<i>Impegni reimputati (+) FPV</i>				
	2023	2024	2025	
Titolo 1	10.126,38	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.115,66	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.242,04	12.242,04	0,00	0,00

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, si da atto che l'ente ha effettuato reimputazioni pari a € 424.000,00 che non hanno generato FPV.

4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 836.143,55.

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 12.242,04. 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)	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	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)		
MISSIONI E PROGRAMMI										
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
02 - Segreteria generale	6.128,00	0,00	800,57	0,00	5.327,43	4.798,95	0,00	0,00	10.126,38	
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

06 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.128,00	0,00	10.126,38																
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza																			
01 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio																			
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali																			
01-Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa																			

01- Urbanistica e assetto del territorio	106.000,00	103.884,34	0,00	0,00	0,00	2.115,66	0,00	0,00	0,00	2.115,66
02 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	106.000,00	103.884,34	0,00	0,00	0,00	2.115,66	0,00	0,00	0,00	2.115,66
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità										
05- Viabilità e infrastrutture stradali	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	116.628,00	108.384,34	800,57	0,00	4.798,95	7.443,09	0,00	0,00	0,00	12.242,04



Il FPV finale di spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

<i>FPV 2022</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	<i>10.126,38</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri incarichi</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>Altro **</i>	<i>0,00</i>
Totale spesa corrente	10.126,38
Spesa in conto capitale	2.115,66
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2022	12.242,04

() 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'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	9.631,00	6.128,00	10.126,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	9.631,00	6.128,00	4.798,95
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	5.327,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	0,00	110.500,00	2.115,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	110.500,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	2.115,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 al 31/12/2022, risulta che:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2022</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2022</i>
Titolo 1	90.752,44	46.903,73	-6.188,52	37.660,19
Titolo 2	16.955,13	13.226,57	1.303,07	5.031,63
Titolo 3	12.939,64	10.607,43	-1.134,82	1.197,39
Titolo 4	76.580,76	73.406,94	0,00	3.173,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.165,33	1.600,00	-273,19	2.292,14
Totale	201.393,30	145.744,67	-6.293,46	49.355,17

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 negli esercizi precedenti, 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 al 31/12/2022, risulta che:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2022</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2022</i>
Titolo 1	175.716,16	137.675,41	-12.894,08	25.146,67
Titolo 2	108.147,47	90.966,30	0,00	17.181,17
Titolo 3	0,00	0,00	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	11.062,20	0,00	0,00	11.062,20
Totale	294.925,83	228.641,71	-12.894,08	53.390,04

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo."*

In particolare si rappresenta la seguente situazione:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-7.845,28	-12.894,08
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-273,19	0,00
MINORI RESIDUI	-8.118,47	-12.894,08

7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il Titolo 9) € 360.491,10 di cui:

- € 49.355,17 da gestione residui;
- € 311.135,93 da gestione competenza 2022;

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) € 317.916,08 di cui:

- € 53.390,04 da gestione residui;
- € 264.526,04 da gestione competenza 2022.

9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	9.913,83	4.303,74	12.632,00	7.735,72	3.074,90	50.738,55	88.398,74
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	5.031,63	33.248,20	38.279,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	258,94	938,45	10.812,19	12.009,58
Titolo 4	0,00	0,00	2.354,87	435,29	383,66	215.036,99	218.210,81
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.174,00	601,68	516,46	0,00	1.300,00	3.592,14
Totale	9.913,83	5.477,74	15.588,55	8.946,41	9.428,64	311.135,93	360.491,10



10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	380,64	1.327,91	1.202,51	4.992,32	17.243,29	91.791,48	116.938,15
Titolo 2	4.039,67	1.082,00	3.459,67	6.839,96	1.759,87	172.636,12	189.817,29
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	8.810,41	1.305,85	945,94	0,00	0,00	98,44	11.160,64
Totale	13.230,72	3.715,76	5.608,12	11.832,28	19.003,16	264.526,04	317.916,08

11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi sussistenti non presentano elementi di criticità come dall'attestazione di ASMT SpA dell'8 febbraio 2023 (PEC) mentre in riferimento ai residui passivi è in corso la ricognizione;

12) CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma – del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui in premessa.

Dr. Domenico Nicola CALELLO



