

Comune di VALENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28/02/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

L'Organo di revisione, composto dal dott. Marco Scazzola (presidente), dal dott. Alberto De Gregorio (componente) e dal dott. Alessandro Chiri (componente), nominato con delibera consigliere n. 62 del 25/11/2021, si è riunito in video conferenza alle ore 17,30 del giorno 23.02 ed alle ore 17,30 del giorno 28 febbraio 2022.

Ricevuto in data 21/02/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2021" ed i suoi allegati. Ricevuta successivamente altra documentazione richiesta dal Collegio ad integrazione di quanto inviato dall'Ente.

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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento che ha trovato presupposto sulla significatività finanziaria e sull'anzianità dei residui, come da carte di lavoro archiviate in formato digitale e di proprietà del Collegio dei Revisori.

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	15.696.005,26 €		13.848.583,65 €	1.847.421,61 €
Titolo 2	2.365.974,13 €		2.171.985,45 €	193.988,68 €
Titolo 3	4.886.352,36 €		3.802.112,41 €	1.084.239,95 €
Titolo 4	1.015.309,50 €		743.627,42 €	271.682,08 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	2.920.470,32 €		2.913.385,33 €	7.084,99 €
TOTALE	26.884.111,57 €	- €	23.479.694,26 €	3.404.417,31 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	19.947.040,11 €		15.476.550,35 €	4.470.489,76 €
Titolo 2	1.075.951,22 €		265.440,11 €	810.511,11 €
Titolo 3	4.931,50 €		4.931,50 €	- €
Titolo 4	2.555.000,26 €		2.555.000,26 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	2.920.470,32 €		2.821.707,32 €	98.763,00 €
TOTALE	26.503.393,41 €	- €	21.123.629,54 €	5.379.763,87 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	319.640,59 €	319.640,59 €		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	319.640,59 €	319.640,59 €	- €	- €

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

La composizione del FPV di spesa 2021 è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinnviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(a) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 306.038,78	€ 306.038,78			€ 0,00	€ 319.640,59			€ 319.640,59
TITOLO II	€ 200.000,00	€ 200.000,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
TOTALE	€ 506.038,78	€ 506.038,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 319.640,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 319.640,59

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	319.640,59 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	- €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	319.640,59 €

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	319.640,59 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	319.640,59 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., punto 5.4.8, 5.4.9.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.	298.606,40 €	306.038,78 €	319.640,59 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	298.606,40 €	306.038,78 €	319.640,59 €

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	200.000,00 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	200.000,00 €	- €

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.550.371,93 €	2.289.059,09 €	- 72.951,51 €	1.188.361,33 €
Titolo 2	50.782,97 €	15.609,00 €	- 6.111,97 €	29.062,00 €
Titolo 3	1.522.707,97 €	1.285.921,25 €	- 18.505,74 €	218.280,98 €
Titolo 4	365.333,43 €	53.396,47 €	- 10.409,64 €	301.527,32 €
Titolo 5	1.348.066,17 €	508.040,53 €		840.025,64 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	122.397,60 €	6.924,93 €	- 115.217,67 €	255,00 €
TOTALE	6.959.660,07 €	4.158.951,27 €	- 223.196,53 €	2.577.512,27 €

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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	5.047.742,41 €	4.098.120,52 €	148.924,54 €	800.697,35 €
Titolo 2	1.964.146,44 €	768.681,60 €	9.804,74 €	1.185.660,10 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	205.216,24 €	91.539,54 €	113.134,20 €	542,50 €
TOTALE	7.217.105,09 €	4.958.341,66 €	271.863,48 €	1.986.899,95 €

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;

5. 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, che non si rilevano economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata.

Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	97.569,22 €	148.924,54 €
Gestione in conto capitale non vincolata	10.409,64 €	9.804,74 €
Gestione servizi c/terzi	115.217,67 €	113.134,20 €
MINORI RESIDUI	223.196,53 €	271.863,48 €

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati euro 5.981.929,58.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 7.366.663,82.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	106.512,59 €	506.810,03 €	388.755,60 €	186.283,11 €	- €	1.847.421,61 €	3.035.782,94 €
Titolo 2	- €	1.197,58 €	722,36 €	9.070,06 €	18.072,00 €	193.988,68 €	223.050,68 €
Titolo 3	13.707,34 €	31.804,82 €	69.876,35 €	82.829,69 €	20.062,78 €	1.084.239,95 €	1.302.520,93 €
Titolo 4	184.695,63 €	- €	- €	70.886,84 €	45.944,85 €	271.682,08 €	573.209,40 €
Titolo 5	- €	- €	92.830,39 €	201.307,91 €	545.887,34 €	- €	840.025,64 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	225,00 €	- €	30,00 €	- €	- €	7.084,99 €	7.339,99 €
Totale	305.140,56 €	539.812,43 €	552.214,70 €	550.377,61 €	629.966,97 €	3.404.417,31 €	5.981.929,58 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	68.426,34 €	5.643,88 €	25.150,49 €	178.664,55 €	522.812,09 €	4.470.489,76 €	5.271.187,11 €
Titolo 2	257.448,40 €	- €	95.245,39 €	233.479,64 €	599.486,67 €	810.511,11 €	1.996.171,21 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	500,00 €	42,50 €	98.763,00 €	99.305,50 €
Totale	325.874,74 €	5.643,88 €	120.395,88 €	412.644,19 €	1.122.341,26 €	5.379.763,87 €	7.366.663,82 €

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un 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.

Torino-Pinerolo, lì 28.02.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Scazzola (Presidente)

Dott. Alberto De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri