

Comune di Rocca Canavese (TO)

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Il sottoscritto Lamalfa Daniele, nominato Revisore dei Conti di codesto Comune per il periodo dal 01/07/2021 al 30/06/2024 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 24/06/2021;

Premesso che

ha ricevuto in data 18/03/2023 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 18/03/2023 avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art3, comma 7, del Dlgs 23 Giugno 2011 n. 118 corretto ed integrato dal Dlgs 10 Agosto 2014 n. 126 . Variazione residui presunti e di cassa esercizio 2023*”;

Tenuto conto

dell’art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che

“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 Fpv 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 la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2022 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2022	Riscossioni 2022	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2022	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2022
Titolo I	330.537,36	200241,71	14.732,36	143.737,95
Titolo II	192.084,00	142.712,96	26.910,12	152.697,00
Titolo III	64.516,86	60.663,52	2.346,28	41.631,32
Titolo IV	655.298,00	580.298,00	0,00	138.494,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	21.451,81	0,00	21.451,81	21.451,81
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	14.443,20	10.011,50	3,90	6.964,72
Totale	1.278.331,23	455.594,70	65.444,47	504.976,80

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.

I minori residui attivi discendono da: Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	23.165,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	6.568,17
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	1.504
MINORI RESIDUI ATTIVI	31.237,17

I maggiori residui attivi derivano da¹:

Gestione corrente non vincolata	33.612,16
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	

¹ Nel caso risultano residui attivi introitati in misura superiore all'importo presente in bilancio.

Gestione servizi c/terzi	
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	33.612,16

L'evoluzione nel corso del 2022 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Minori residui al 31 dicembre 2022	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2022
Titolo I	694.444,83	256.742,24	23.324,28	414.378,00
Titolo II	610.684,49	293.356,4	1.745,22	315.582,87
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII	18.268,72	8.827,21	163,57	9.277,94
Totale	1.323.398,04	558.925,85	24.223,07	739.238,22

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

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economiche dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	21.627,16
Gestione corrente vincolata	1.697,32
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	
Gestione in conto capitale non vincolata	1.745,22
Gestione servizi c/terzi	163,57
MINORI RESIDUI PASSIVI	25.233,27

2. Accertamenti ed impegni reimputati nel 2022 con il riaccertamento ordinario 2020 che al 31 dicembre 2021 non risultano riscossi e pagati.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli impegni reimputati nel 2021, esigibili e non pagati al 31 dicembre 2022:

Spese	Impegni reimputati	di cui pagati	Impegni cancellati	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2021
Titolo I	12.107,5	11.945,49	162,01	
Titolo II	119.166,18	93.932,39	195,38	25.038,41
Titolo III				
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VII				
Totale				

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili.

I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

Per ogni residuo passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione².

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

3. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2022, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2022 o reimputati.

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2022 risulta quanto sotto esposto:

Spese	Impegni 2022	Pagamenti 2022	Impegni reimputati al 2023 o successivi (Fpv)	minori impegni	Residui passivi da competenza
Titolo I	1.112.693,73	870.395,83	17.101,00		242.297,90
Titolo II	755.334,39	417.175,8	48.325,63		338.158,59
Titolo III					0,00
Titolo IV	35.160,73	35.160,73			0,00
Titolo V					0,00
Titolo VII	422.898,05	406.161,4			16.736,65
Totale	2.329.096,99	1.728.893,76	65.426,63		600.203,23

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. N. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. N. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2022, ma non pagate.

4. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. N. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale *“non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate”*.

Il Fpv al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 65.426,63.

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2022 al fine di garantire copertura alle spese reimputate.

Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2022, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

²In alternativa devono essere indicati i residui eliminati per i quali non è stata fornita o risulta insufficiente la motivazione adottata dai responsabili.

Entrate	Accertamenti reimputati nel 2023	Accertamenti reimputati nel 2024	Accertamenti reimputati nel 2025	Accertamenti reimputati oltre il 2025	Totale
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VI					
Titolo VII					
Titolo IX					
Totale					

Spese	Impegni reimputati nel 2023	Impegni reimputati nel 2024	Impegni reimputati nel 2025	Impegni reimputati oltre il 2025	Totale
Titolo I	17.101,00				17.101,00
Titolo II	48.325,63				48.325,63
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII					
Totale	65.426,63				65.426,63

Il Fondo pluriennale vincolato 2022 risulta così composto:

MISSIONI/ PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte da Fpv	Riaccertamento degli impegni effettuata nel corso dell'esercizio 2022	Riaccertamento degli impegni finanziati da Fpv imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del Fpv al 31 dicembre 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2022 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2023 e coperte da Fpv	Spese impegnate nel 2022 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da Fpv	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
	(A)	(B)	(N)	(Y)	(C) = A - B - X - Y	(D)	(E)	(F)	(G) = (C) + (D) + (E) + (F)
TIT. I - SPESA	12.107,5	12.107,5					17.101,00		17.101,00
TIT. II - SPESA	119.166,18	119.166,18					48.325,63		48.325,63
TOTALE ALLEGATO	131.273,68	131.273,68					65.426,63		65.426,63

5. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti:

- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge:	Euro 1.697,32;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sulla base di principi contabili:	Euro _____,00;
- residui passivi finanziati da trasferimenti:	Euro 1.139,00;
- residui passivi finanziati da indebitamento:	Euro _____,00;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata disposta dall'Ente:	Euro _____,00.

6. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	40.922,00	26.457,95	23.055,76	23.806,08	29.496,16	186.799,41	330.537,36
Titolo II				128.907,00	23.790,00	39.387,00	192.084,00
Titolo III		6.556,74	10.000,00	10.000,00	15.074,58	22.885,54	64.516,86
Titolo IV					138.494,00	516.804,00	655.298,00
Titolo V							
Titolo VI					21.451,81		21.451,81
Titolo VII							
Titolo IX		893,78	620,38	4.343,01	1.107,55	7.478,48	14.443,20
Totale	86.774,19	33.908,47	33.676,14	167.056,09	229.414,10	773.354,43	1.278.331,23

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

Tit.	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	6.551,61	30.154,00	71.537,91	233.504,81	72.629,78	242.297,9	656.676,01
Titolo II	10.202,39	1.888,14		101.371,00	202.121,34	338.158,59	653.741,46
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	345	923,78	1.945,83	3.231,11	2.832,22	16.736,65	26.014,59
Totale	17.099,00	32.965,92	73.483,74	338.106,92	277.583,34	600.203,23	1.336.432,06

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Tarsu/Tares/Tari/Tia	40.206,39	26.457,95	23.055,76	23.806,08	12.573,78	58.736,05	184.836,01
Imu/Tasi					16.922,38		16.922,38
Fitti attivi						4250	
Sanzioni per violazione CdS							

Residui attivi Titolo II	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato						25.580,92	25.580,92
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione					23.790,00	4.059,56	27.849,56

Residui attivi Titolo IV	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato					2.500,00	5.000,00	7.500,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione						16.000,00	16.000,00

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2022** ammontano a Euro **1.278.331,23**, e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2022** assommano a Euro **1.336.432,06**

esprime Parere favorevole

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

Rocca Canavese li 23/03/2023

L'Organo di Revisione

Lamalfa Daniele

