



COMUNE DI CARCARE

Provincia di Savona

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021***

dott. Marzio Gaio

Comune di Carcare

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 5.4.2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, 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;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco revisione entrate e corrispondente spesa (che non genera rettifiche di FPV);
- elenco revisione esigibilità degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 (genera FPV);
- elenco dei residui attivi mantenuti da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021;
- elenco dei residui passivi mantenuti da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021;
- 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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dell'ammontare dei residui stralciati e mantenuti sulla base della tecnica di campionamento inteso per tale il riscontro fondato sulla base degli elementi di maggior valore. Così operando, lo scrivente ha verificato i residui attivi e passivi mantenuti e stralciati assumendo le determinazioni dei settori tributi, amministrativo e finanziario. Ciò ha dato luogo alla verifica della più ampia valorizzazione dei citati residui. Il tutto si è concretizzato anche nelle seguenti risultanze:

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	3.290.948,64 €	- 158.385,04 €	- €	2.427.023,05 €	1.022.310,63 €
Titolo 2	525.704,54 €	47.107,97 €	- €	406.385,18 €	72.211,39 €
Titolo 3	1.009.683,70 €	138.927,27 €	- €	566.195,11 €	304.561,32 €
Titolo 4	5.707.045,34 €	526.165,69 €	3.269.976,66 €	1.280.691,18 €	630.211,81 €
Titolo 5	500.000,00 €	250.000,00 €	- €	24.400,00 €	225.600,00 €
Titolo 6	799.118,00 €	250.000,00 €	- €	549.118,00 €	- €
Titolo 7	4.000.000,00 €	765.066,92 €	- €	3.234.933,08 €	- €
Titolo 9	5.392.000,00 €	1.329.487,88 €	- €	4.060.369,20 €	2.142,92 €
TOTALE	21.224.500,22 €	3.148.370,69 €	3.269.976,66 €	12.549.114,80 €	2.257.038,07 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	3.269.976,66 €	3.269.976,66 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.269.976,66 €	3.269.976,66 €	- €	- €

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:

	Impegni 2021	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	5.038.341,16 €	515.764,22 €	124.549,35 €	3.693.849,16 €	704.178,43 €
Titolo 2	6.547.699,40 €	720.371,22 €	3.918.737,53 €	849.894,38 €	1.058.696,27 €
Titolo 3	501.140,00 €	250.000,00 €	- €	251.140,00 €	- €
Titolo 4	146.736,40 €	0,70 €		146.735,70 €	- €
Titolo 5	4.000.000,00 €	765.066,92 €	- €	3.218.361,93 €	16.571,15 €
Titolo 7	5.392.000,00 €	1.329.487,88 €		4.015.833,81 €	46.678,31 €
TOTALE	21.625.916,96 €	3.580.690,94 €	4.043.286,88 €	12.175.814,98 €	1.826.124,16 €

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	124.549,35 €	124.549,35 €		
Titolo 2	3.918.737,53 €	3.918.737,53 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.043.286,88 €	4.043.286,88 €	- €	- €

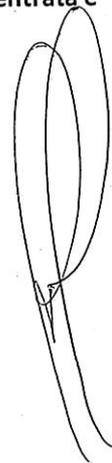
La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

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	3.269.976,66 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.269.976,66 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	- €		
Titolo 7			
TOTALE	3.269.976,66 €		3.269.976,66 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 773.310,22;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 773.310,22 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Ricertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Ricertamento 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 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(c)	(b)	(x)	(y)	(e) = (c) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 118.232,02	€ 118.232,02			€ 0,00	€ 124.549,35			€ 124.549,35
TITOLO II	€ 187.676,06	€ 187.676,06			€ 0,00	€ 648.760,87			€ 648.760,87
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 305.908,08	€ 305.908,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 773.310,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 773.310,22

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	124.549,35 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	648.760,87 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	773.310,22 €

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.

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

Salario accessorio e premiante *	€ 98.882,20
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 25.667,15
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 124.549,35

(*) 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'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;

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 del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 116.032,44	€ 121.576,72	€ 145.950,37	€ 118.232,02	€ 124.549,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 116.032,44	€ 121.576,72	€ 145.950,37	€ 118.232,02	€ 124.549,35
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			€ 265.075,80	€ 187.676,06	€ 648.760,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			€ 265.075,80	€ 187.676,06	€ 648.760,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.264.803,19 €	620.945,69 €	- 201.909,48 €	441.948,02 €
Titolo 2	109.546,62 €	107.920,00 €	- 1.626,62 €	0,00 €
Titolo 3	566.366,78 €	208.119,43 €	- 135.604,66 €	222.642,69 €
Titolo 4	1.110.171,07 €	253.347,05 €	- 7.334,31 €	849.489,71 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	2.489,75 €	882,00 €	- €	1.607,75 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	15.333,74 €	2.437,42 €	- 170,44 €	12.725,88 €
TOTALE	3.068.711,15 €	1.193.651,59 €	- 346.645,51 €	1.528.414,05 €

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 nell'esercizio 2021, 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.111.289,24 €	879.554,86 €	- 52.011,34 €	179.723,04 €
Titolo 2	1.389.509,50 €	982.530,52 €	- 18.530,24 €	388.448,74 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	33.795,45 €	28.480,46 €	- 73,57 €	5.241,42 €
TOTALE	2.534.594,19 €	1.890.565,84 €	- 70.615,15 €	573.413,20 €

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

€ 5.317,36 quale quota C.R. Borse di studio da accantonare in quanto non attribuita agli studenti

€ 347,72 quale interessi attivi derivanti dal Fondo Bolla da destinare ad attività culturali

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	339.140,76 €	52.011,34 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	7.334,31 €	18.530,24 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	170,44 €	73,57 €
MINORI RESIDUI	346.645,51 €	70.615,15 €

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto necessità di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.785.452,12 di cui:

- euro 1.528.414,05 da gestione residui;
- euro 2.257.038,07 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.399.537,36 di cui:

- euro 573.413,20 da gestione residui;
- euro 1.826.124,16 da gestione competenza 2021.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	718,47	0,00	54.403,13	108.143,45	130.729,55	147.953,42	1.022.310,63	1.464.258,65
Titolo 2							72.211,39	72.211,39
Titolo 3	1.133,56	466,02	17.671,25	16.964,95	81.308,24	105.098,67	304.561,32	527.204,01
Titolo 4					80.066,30	769.423,41	630.211,81	1.479.701,52
Titolo 5							225.600,00	225.600,00
Titolo 6	1.607,75							1.607,75
Titolo 7								0,00
Titolo 9	8.777,35		1.146,00	228,53	1.062,00	1.512,00	2.142,92	14.868,80
Totale	12.237,13	466,02	73.220,38	125.336,93	293.166,09	1.023.987,50	2.257.038,07	3.785.452,12

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e prec	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	39.995,58	13.475,15	16.630,53	4.776,11	16.094,79	88.750,88	704.178,43	883.901,47
Titolo 2	72.871,33	9.602,59	3.337,77	0,00	19.125,94	283.511,11	1.058.696,27	1.447.145,01
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5							16.571,15	16.571,15
Titolo 7			5.241,42				46.678,31	51.919,73
Totale	112.866,91	23.077,74	25.209,72	4.776,11	35.220,73	372.261,99	1.826.124,16	2.399.537,36

dettagliati:

12. 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 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.

Carcare, lì 5/04/2022

L'Organo di Revisione