

VERBALE N. 1 DEL 28.2.2022

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021

Il Revisore del Comune di Porlezza, dott.ssa Mara Regonasci, ricevuta in data 24.2.2022 la proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e relativi allegati e considerato 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»;*

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2022/2024;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2022/2024;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 23.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il piano esecutivo di gestione per il 2022, ai soli fini contabili;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 21/5/21 del, dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale è stato approvato il conto consuntivo anno 2020;

Preso atto che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla deliberazione in esame è stato elaborato dalla Responsabile del Servizio Ragioneria, in collaborazione con gli altri Responsabili degli uffici e titolari di posizione organizzativa, ognuno per il settore di competenza, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impieghi di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2021 e dagli esercizi precedenti;

Esaminata la proposta di deliberazione e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi da inserire nel rendiconto 2021 per gli importi indicati e secondo gli esercizi di provenienza;
- elenco dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2021 per gli importi indicati e secondo gli esercizi di provenienza;
- elenco dei residui attivi da eliminare per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- elenco dei residui passivi da eliminare per i motivi indicati nell'allegato stesso;
- le variazioni degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa derivante dalle operazioni dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2021;

- le variazioni agli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;

Verificato quanto segue:

ACCERTAMENTI 2021

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

| Titolo | Previsioni definitive 2021 | Accertamenti 2021 | Riscossioni conto competenza | Maggiori/ minori entrate | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021) |
|---------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | 3.151.063,56 | 3.293.327,81 | 3.138.371,86 | 142.264,25 | 154.955,95 |
| 2 | 818.245,46 | 688.600,22 | 688.600,22 | -129.645,24 | - |
| 3 | 590.043,55 | 595.843,59 | 544.183,31 | 5.800,04 | 51.660,28 |
| 4 | 3.464.092,62 | 2.236.200,04 | 1.946.638,33 | -1.227.892,58 | 289.561,71 |
| 5 | - | - | - | - | - |
| 6 | - | - | - | - | - |
| 7 | 100.000,00 | - | - | -100.000,00 | - |
| 9 | 1.686.000,00 | 820.889,52 | 819.588,39 | -865.110,48 | 1.301,13 |
| Totali | 9.809.445,19 | 7.634.861,18 | 7.137.382,11 | -2.174.584,01 | 497.479,07 |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021 sono esigibili nell'esercizio considerato.

IMPEGNI 2021

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

| Titolo | Previsioni definitive 2021 | Impegni 2021 | Pagamenti conto competenza | Minori spese | Impegni mantenuti (residui competenza 2021) | Impegni reimputati (FPV) |
|--------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|---------------------------------------------|--------------------------|
| 1 | 4.536.930,98 | 3.295.560,93 | 2.702.862,87 | 1.142.407,38 | 592.698,06 | 98.962,67 |

| | | | | | | |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2 | 9.835.375,62 | 4.576.043,26 | 3.298.538,14 | 1.653.935,52 | 1.277.505,12 | 3.605.396,84 |
| 3 | - | - | - | - | - | - |
| 4 | 264.800,00 | 264.489,52 | 264.489,52 | 310,48 | - | - |
| 5 | 100.000,00 | - | - | 100.000,00 | - | - |
| 7 | 1.686.000,00 | 820.889,52 | 786.776,10 | 865.110,48 | 34.113,42 | - |
| Totali | 16.423.106,60 | 8.956.983,23 | 7.052.666,63 | 3.761.763,86 | 1.904.316,60 | 3.704.359,51 |

Dall'esame risulta che le spese impegnate, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

| Titolo | Impegni reimputati (FPV) | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|--------------------------|---------------------|------|------|
| 1 | 98.962,67 | 98.962,67 | - | - |
| 2 | 3.605.396,84 | 3.605.396,84 | - | - |
| 4 | - | - | - | - |
| 5 | - | - | - | - |
| 7 | - | - | - | - |
| Totali | 3.704.359,51 | 3.704.359,51 | - | - |

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 rileva che sono stati reimputati in entrata e in spesa euro 2.172.437,81 relativi a contributi ad investimenti da amministrazioni pubbliche destinati ad investimenti.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a euro 3.704.359,51

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 ed è così suddiviso:

| | |
|-------------------------|--------------|
| FPV spesa corrente 2021 | 98.962,67 |
| FPV spesa c/capitale | 3.605.396,84 |

| | |
|-----------------------------------------|---------------------|
| 2021 | |
| FPV spesa per attività finanziarie 2021 | - |
| TOTALE | 3.704.359,51 |

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.

L'andamento dei residui attivi determinati in sede di rendiconto 2020 risulta il seguente:

| Titolo | Residui attivi iniziali 2021 | Riscossioni | Maggiori/minori residui | Residui attivi finali 2021 |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 | 371.950,67 | 151.497,57 | -33,00 | 220.420,10 |
| 2 | 74.836,00 | 74.836,00 | - | - |
| 3 | 395.214,06 | 352.481,89 | -14.622,95 | 28.109,22 |
| 4 | 519.193,47 | 50.500,00 | - | 468.693,47 |
| 5 | 91.139,17 | - | - | 91.139,17 |
| 6 | 2.950,57 | - | - | 2.950,57 |
| 7 | - | - | - | - |
| 9 | 24.875,60 | 352,59 | - | 24.523,01 |
| Totali | 1.480.159,54 | 629.668,05 | -14.655,95 | 835.835,54 |

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 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

L'andamento dei residui passivi determinati in sede di rendiconto 2020 risulta il seguente:

| Titolo | Residui passivi iniziali 2021 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi finali 2021 |
|--------|-------------------------------|------------|----------------|-----------------------------|
| 1 | 769.082,17 | 357.154,14 | -175.658,74 | 236.269,29 |
| 2 | 372.035,24 | 336.756,99 | -7.453,71 | 27.824,54 |
| 3 | - | - | - | - |
| 4 | - | - | - | - |
| 5 | - | - | - | - |
| 7 | 58.904,96 | 24.376,72 | - | 34.528,24 |

| | | | | |
|---------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Totali | 1.200.022,37 | 718.287,85 | -183.112,45 | 298.622,07 |
|---------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|

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.

| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 1.333.314,61 di cui:

- euro 835.835,54 da gestione residui;
- euro 497.479,07 da gestione competenza 2021

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.202.938,67 di cui:

- euro 298.622,07 da gestione residui;
- euro 1.904.316,60 da gestione competenza 2021

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, si esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e si invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Mara Regonaschi *firmato digitalmente*

