

Verbale del 12.03.2022

COMUNE DI CAREMA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2021"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 09.03.2022 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 D. Lgs. n. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Visto l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs.n.267/2000 che testualmente recita *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni"*.

Visto il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 9.1 (all. 4/2), richiamato dall'art. 3, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, che prevede: *"In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio"*;

Visto il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 (all. 4/2), richiamato dall'art. 3 comma 1 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato e integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, che prevede: *"Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito: in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce"*;

Visto il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.3 (all. 4/2), richiamato dall'art. 3, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato e integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, che prevede: *"Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura"*;

Richiamato l'art. 3, comma 4 del D.Lgs 118/2011 il quale recita testualmente: *"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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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..."*;

Dato atto che in base a quanto attestato dalla Proposta di Giunta Comunale

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto Generale di Gestione dell'Esercizio 2021, il settore Economico Finanziario ha provveduto, in collaborazione con i diversi settori dell'Ente, all'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti nella gestione di Competenza e nella Gestione Residui del Bilancio dell'Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. potenziata e secondo lo specifico disposto dei principi

contabili;

- ciascun Responsabile di Settore, al fine del mantenimento delle spese a residui, ha dichiarato "sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2021 e precedenti in quanto le prestazioni sono state completamente rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento";

Richiamata la deliberazione n. 6 del 30.03.2021 con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione anno 2021/2023;

Richiamata la deliberazione n. 6 del 18.01.2022 con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2022/2024;

Ritenuto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di procedere alla cancellazione dei residui non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate ed alle eventuali reimputazioni di impegni ed accertamenti agli esercizi futuri in ossequio al principio generale della competenza finanziaria;

Dato atto che i Servizi comunali, per i vari residui attivi e passivi, hanno verificato le informazioni di cui alle lettere a), b), c), d), e), ed f) sopra citate nonché:

- la fonte di finanziamento per ciascun movimento mandato definitivamente in economia;
- l'esigibilità ed il corrispondente esercizio di reimputazione per i movimenti non scaduti;

Dato atto che ciascun Responsabile, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, ha dichiarato "sotto la propria responsabilità che vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2021 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o/e le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011";

Considerato che il Servizio finanziario, preso atto delle indicazioni pervenute, ha proceduto al controllo e all'elaborazione dei dati, contabilizzando le operazioni comunicate;

Viste le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi contenute negli allegati costituiscono parte integrante della proposta di Giunta;

Considerato che, al fine di reimputare le poste riaccertate è necessario predisporre le variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 nonché al bilancio di previsione finanziario 2022-2024;

Dati atti che le variazioni al bilancio comprendono l'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato di

parte corrente per euro 3.885,90 e del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale per euro 70.961,34;

Tenuto conto che:

- i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'ente;

Esaminata la relativa proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriori documenti a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31.12.2021, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 234.689,86;
- Residui passivi pari a € 171.278,21;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	2.284,39	0,00	6.497,08	34.881,01	43.662,48
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	369,32	1.886,82	2.256,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	8.137,19	8.347,19
Titolo 4	0,00	0,00	77.343,75	0,00	22.966,24	78.071,90	178.381,89
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	619,57	0,00	0,00	117,53	940,24	364,82	2.042,16
Totale	619,57	0,00	79.628,14	117,53	30.982,88	123.341,74	234.689,86

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	6.213,09	2.024,86	87.689,78	95.927,73
Titolo 2	1.969,18	0,00	755,21	2.654,77	0,00	59.257,14	64.636,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Carema (TO)

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	0,00	0,00	0,00	0,00	3.502,24	7.211,94	10.714,18
Totale	1.969,18	0,00	755,21	8.867,86	5.527,10	154.158,86	171.278,21

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Accertamenti assunti o reimputati nel 2021, ma non esigibili al 31.12.2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	521.342,73	486.461,72	34.881,01	0,00
Titolo 2	58.641,20	56.754,38	1.886,82	0,00
Titolo 3	77.720,48	69.583,29	8.137,19	0,00
Titolo 4	473.444,21	395.372,31	78.071,90	132.384,02
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	109.559,30	109.194,48	364,82	0,00
Totale	1.240.707,92	1.117.366,18	123.341,74	132.384,02

Impegni assunti o reimputati nel 2021, ma non esigibili al 31.12.2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	555.868,24	468.178,46	87.689,78	3.885,90
Titolo 2	168.236,38	108.979,24	59.257,14	203.345,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.445,92	6.445,92	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	109.559,30	102.347,36	7.211,94	0,00
Totale	840.109,84	685.950,98	154.158,86	207.231,26

Analisi della reimputazione dell'entrata

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	132.384,02	132.384,02	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	132.384,02	132.384,02	0,00	0,00

Analisi della reimputazione della spesa (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	3.885,90	3.885,90	0,00	0,00
Titolo 2	70.961,34	70.961,34	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Carema (TO)

Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	74.847,24	74.847,24	0,00	0,00

Analisi della reimputazione della spesa finanziato da entrata

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	132.384,02	132.384,02	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	132.384,02	132.384,02	0,00	0,00

Dettaglio delle reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	132.384,02	Titolo 2	132.384,02
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	132.384,02	Totale	132.384,02

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente al 31.12.2021 è pari a € 3.885,90, mentre il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2021 di parte capitale è pari ad € 70.961,34.

La composizione del FPV di spesa in parte capitale è relativa ad opere ancora in corso di esecuzione al 31.12.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022.

Il FPV in spesa conto capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrate esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2022		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2022 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2022 o successivi	1	3.885,90	203.345,36	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2022 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a	0,00	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2022 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2022 e successivi	2	0,00	132.384,02	0,00

Comune di Carema (TO)

Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2022, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	3.885,90	70.961,34	0,00
---	----------	-----------------	------------------	-------------

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2022 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2023		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2022	4	3.885,90	203.345,36	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2022 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2022	5	0,00	132.384,02	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2022, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	3.885,90	70.961,34	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4)-(b) altrimenti indicare 0	7			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2022 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2023 (8) = (3) -(6)+(7) .	8	0,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2023 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2024		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2023	9	0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2023 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	c	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2023	10	0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2023, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0	12			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2024 (13) = (8) -(11)+(12)	13	0,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2024 (e di entrata del bilancio 2025 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2024	14	0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2024 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	d	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2024	15	0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2024, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0	17			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2024 (18) = (13) -(16)+(17)	18	0,00	0,00	0,00

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2020 ancora non riscossi alla data del 31.12.2021

Comune di Carema (TO)

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	12.539,91	3.758,44	0,00	0,00	8.781,47	34.881,01	43.662,48
Titolo 2	1.119,32	727,01	22,99	0,00	369,32	1.886,82	2.256,14
Titolo 3	21.223,46	20.126,97	886,49	0,00	210,00	8.137,19	8.347,19
Titolo 4	302.059,57	198.667,46	3.082,12	0,00	100.309,99	78.071,90	178.381,89
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	1.732,94	55,60	0,00	0,00	1.677,34	364,82	2.042,16
Totale	338.675,20	223.335,48	3.991,60	0,00	111.348,12	123.341,74	234.689,86

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2020 ancora non riscossi alla data del 31.12.2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	78.945,70	62.207,55	8.500,20	8.237,95	87.689,78	95.927,73
Titolo 2	110.883,93	105.504,77	0,00	5.379,16	59.257,14	64.636,30
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.041,37	10.539,13	0,00	3.502,24	7.211,94	10.714,18
Totale	203.871,00	178.251,45	8.500,20	17.119,35	154.158,86	171.278,21

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.

Collegno, 12 marzo 2022

L'Organo di Revisione
(Dott.ssa Rossella Sanapo)

