

COMUNE DI Vermezzo con Zelo

Città metropolitana di Milano

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Cristina Poli

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2389/2023 del 23-03-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento

Comune di Vermezzo con Zelo (MI)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.3 del 23 marzo 2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuta in data 10 marzo la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” e la documentazione allegata, modificata e ritrasmessa a seguito dei rilievi segnalati in data 17, 20, 21 e 22 marzo 2023, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all’Ufficio Ragioneria, dichiarando di aver verificato l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle istruttorie effettuate dai responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti dell’Ufficio Ragioneria;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2022;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025;
- quadro di riepilogo delle entrate e delle spese del rendiconto 2022;
- riepilogo dei residui attivi mantenuti per anno e titolo;
- riepilogo dei residui passivi mantenuti per anno e titolo;

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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono ed ha richiesto approfondimenti sulle risultanze del riaccertamento, con particolare riferimento al mantenimento di alcuni residui attivi e passivi, alla costituzione del FPV e alle operazioni di reimputazione di entrate e spese.

ANDAMENTO ACCERTAMENTI COMPETENZA 2022

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

Titolo	Previsioni definitive 2022	Riscossioni conto competenza	Accertamenti 2022	Maggiori/minori entrate	Accertamenti mantenuti (competenza 2022)
1	2.857.372,00	2.172.262,48	2.862.812,18	5.440,18	690.549,70

Titolo	Previsioni definitive 2022	Riscossioni conto competenza	Accertamenti 2022	Maggiori/minori entrate	Accertamenti mantenuti (competenza 2022)
2	889.619,55	794.521,71	904.837,12	15.217,57	110.315,41
3	860.435,98	597.761,76	788.206,89	-72.299,09	190.445,13
4	825.886,27	130.938,62	749.685,08	-76.201,19	618.746,46
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	1.000.000,00	1.028.771,49	1.028.771,49	28.771,49	-
9	816.300,00	609.270,13	615.203,37	-201.096,63	5.933,24
Totali	7.249.613,80	5.333.526,19	6.587.601,67	-662.012,13	1.615.989,94

Per quanto riguarda gli accertamenti di competenza, sono stati effettuati controlli a campione sul mantenimento degli stessi sull'esercizio 2022. Il Revisore raccomanda un attento e costante monitoraggio delle entrate, ai fini di effettuare una puntuale rilevazione degli accertamenti.

ANDAMENTO IMPEGNI COMPETENZA 2022

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

Titolo	Previsioni definitive 2022	Pagamenti conto competenza	Impegni 2022	Minori spese	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)	Impegni reimputati (FPV)
1	4.295.727,68	2.860.004,10	3.894.776,79	360.425,95	1.034.772,69	40.524,94
2	1.580.310,99	163.834,59	1.171.818,72	80.492,27	1.007.984,13	328.000,00
4	12.987,19	12.987,19	12.987,19	-	-	-
5	1.000.000,00	1.028.771,49	1.028.771,49	-28.771,49	-	-
7	816.300,00	553.141,00	615.203,37	201.096,63	62.062,37	-
Totali	7.705.325,86	4.618.738,37	6.723.557,56	613.243,36	2.104.819,19	368.524,94

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 368.524,94.

Il FPV di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	40.524,94
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	328.000,00
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	368.524,94

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 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 2022 di parte corrente si riporta il dettaglio della sua composizione:

Salario accessorio e premiante	32.570,07
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.954,87
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
TOTALE FPV SPESA CORRENTE	40.524,94

Il Revisore raccomanda un'attenta verifica delle voci che, ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, generano il FPV, ai fini della corretta determinazione di tale risultanza contabile.

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 osserva che sono state reimputate in entrata e in spesa complessivamente euro 1.624.787,33. Tali somme riguardano principalmente fondi PNRR, che sono stati reimputati nel rispetto della specifica normativa in materia (che prevede che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente in entrata e in spesa e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8 e punto 5.4.9) e il mutuo contratto a parziale finanziamento dell'investimento relativo all'ampliamento della scuola materna. In relazione alla reimputazione di tale entrata, il Revisore, richiamate le proprie osservazioni e i conseguenti approfonditi effettuati, prende atto di quanto predisposto dall'Ufficio Ragioneria.

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 di riepilogo delle entrate e delle spese rendiconto 2022 si rilevano le seguenti risultanze:

Titolo	Residui attivi iniziali 2022	Riscossioni	Maggiori/minori residui	Residui attivi finali 2022
1	1.027.808,56	567.067,84	-83.389,60	377.351,12
2	113.403,56	48.570,03	-42.153,27	22.680,26
3	694.560,27	54.016,47	-11.633,09	628.910,71
4	2.336.492,66	714.759,01	-	1.621.733,65
5	-	-	-	-
6	-	-	-	-

Titolo	Residui attivi iniziali 2022	Riscossioni	Maggiori/minori residui	Residui attivi finali 2022
7	-	-	-	-
9	97.890,01	4.956,21	-3.525,00	89.408,80
Totali	4.270.155,06	1.389.369,56	-140.700,96	2.740.084,54

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 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.

Per quanto concerne l'andamento dei residui passivi, dal prospetto di riepilogo delle entrate e delle spese rendiconto 2022 si rilevano le seguenti risultanze:

Titolo	Residui passivi iniziali 2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali 2022
1	1.599.102,76	986.983,68	-231.928,85	380.190,23
2	1.260.144,99	743.298,87	-101.622,49	415.223,63
4	11.708,57	-	-	11.708,57
5	-	-	-	-
7	74.518,93	58.847,58	-2.950,16	12.721,19
Totali	2.945.475,25	1.789.130,13	-336.501,50	819.843,62

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 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.356.074,48 di cui:

- euro 2.740.084,54 da gestione residui;

- euro 1.615.989,94 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.924.662,81 di cui:

- euro 819.843,62 da gestione residui;
- euro 2.104.819,19 da gestione competenza 2022.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	Residui attivi 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1	56.283,26	50.567,02	8.326,17	31.220,76	35.528,44	195.425,47	690.549,70	1.067.900,82
2	-	-	-	8.640,26	540,00	13.500,00	110.315,41	132.995,67
3	64.150,00	133.965,96	17.124,34	69.733,02	35.114,47	308.822,92	190.445,13	819.355,84
4	-	-	1.524.656,23	-	-	97.077,42	618.746,46	2.240.480,11
9	52.782,53	20.179,60		1.500,00	14.528,67	418,00	5.933,24	95.342,04
Totale	173.215,79	204.712,58	1.550.106,74	111.094,04	85.711,58	615.243,81	1.615.989,94	4.356.074,48

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	Residui passivi 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1	12.112,75	31.693,21	42.460,81	83.666,69	88.289,62	121.967,15	1.034.772,69	1.414.962,92
2	0	7.586,35	0	6.374,63	184.153,70	217.108,95	1.007.984,13	1.423.207,76
4	0	0	0	0	11.708,57	0,00	0	11.708,57
7	4.396,96	0	1.262,32	1.000,00	1.686,16	4.375,75	62.062,37	74.783,56
Totale	16.509,71	39.279,56	43.723,13	91.041,32	285.838,05	343.451,85	2.104.819,19	2.924.662,81

CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Cristina Poli

(firmato digitalmente)

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2389/2023 del 23-03-2023
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento