

COMUNE DI FLORESTA

PROVINCIA DI MESSINA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 30 del 05/04/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 31/03/2022 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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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 economie di spesa di competenza
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco analisi anzianità dei residui;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco rideterminazione analitica del FPV e reimputazione dell'esercizio 2022 riveniente da anni precedenti;
- elenco rideterminazione analitica del FPV e reimputazione dell'esercizio 2022 riveniente dall'anno corrente;

da tali allegati risultano inoltre:

- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, con campionamento non statistico e campionamento soggettivo verificando le voci relative ad annualità che vanno dal 2003 al 2019 e le voci che presentano un saldo contabile di accertamenti ed impegni non riscossi o riscossi in percentuali esigue, come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO II					
	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 262.554,42	€ 154.769,30	€ 107.785,12		
Titolo 2	€ 463.096,37	€ 305.889,70	€ 157.206,67		
Titolo 3	€ 210.247,36	€ 76.086,23	€ 134.161,13		
Titolo 4	€ 1.618.345,18	€ 55.565,17	€ 1.562.780,01		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 6			€ 0,00		
Titolo 7			€ 0,00		
Titolo 9	€ 461.983,13	€ 401.368,69	€ 60.614,44		
TOTALE	€ 3.016.226,46	€ 993.679,09	€ 2.022.547,37	€ 0,00	€ 0,00

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 424.029,32	€ 305.979,58	€ 118.049,74		
Titolo 2	€ 2.246.991,13	€ 692.107,70	€ 1.554.883,43		
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	€ 22.996,87	€ 22.722,69	€ 274,18		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	€ 532.382,77	€ 471.768,33	€ 60.614,44		
TOTALE	€ 3.226.400,09	€ 1.492.578,30	€ 1.733.821,79	€ 0,00	€ 0,00

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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	20.000,00			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 67.693,98;

La composizione del FPV 2022 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento 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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO II	€ 610.375,88	€ 562.681,47	€ 0,43		€ 47.693,98	€ 20.000,00			€ 67.693,98
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 610.375,88	€ 562.681,47	€ 0,43	€ 0,00	€ 47.693,98	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.693,98

* 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 occasione del

(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

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023;

FPV 2022	
SPESA CORRENTE	€ 0,00
FPV 2022	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 67.693,98
FPV 2022 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 67.693,98

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.

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 ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12					
- 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 **					
- 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					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 256.914,76	€ 285.098,19	€ 610.375,88	€ 67.693,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 137.064,62	€ 258.961,30	€ 544.955,79	€ 20.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 117.850,14	€ 24.127,89	€ 65.420,09	€ 47.693,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	

4 – 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 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	520.304,76	94.267,85	25.696,26	400.340,65
Titolo 2	70.334,16	14.323,73	0,00	56.010,43
Titolo 3	300.486,07	95.235,62	0,00	190.683,45
Titolo 4	788.637,01	101.185,71	14.567,00	687.451,30
Titolo 5	19.703,35	0,00	0,00	19.703,35
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.430,28	0,00	0,00	2.430,28
TOTALE	1.701.895,63	305.012,91	40.263,26	1.356.619,46

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	97.355,87	19.647,20	1.990,36	75.718,31
Titolo 2	1.049.040,04	206.245,66	0,00	842.794,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	22.966,87	22.966,87	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.918,46	0,00	0,00	6.789,41
TOTALE	1.175.281,24	248.859,73	1.990,36	925.302,10

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.

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;

5. 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 2023.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

7. 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 3.379.166,83 di cui:

- euro 1.356.619,46 da gestione residui;
- euro 2.022.547,37 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.658.252,94 di cui:

- euro 924.431,15 da gestione residui;
- euro 1.733.821,79 da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		106.720,27	80.339,76	86.633,01	61.042,95	65.604,66	107.785,12	508.125,77
Titolo 2		27.386,96	2.173,28	8.083,49	11.580,84	6.785,86	157.206,67	213.217,10
Titolo 3		60.077,29	29.079,77	27.072,07	32.515,76	41.938,56	134.161,13	324.844,58
Titolo 4		11.000,00	229.280,62	261.566,65	175.325,06	10.288,97	1.562.780,01	2.250.241,31
Titolo 5		19.703,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.703,35
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		0,00	0,00	0,00	2.430,28	0,00	60.614,44	63.044,72
Totale	0,00	224.887,87	340.873,43	383.355,22	282.894,89	124.618,05	2.022.547,37	3.379.176,83

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		34.928,70	1.582,96	9.809,68	10.371,13	19.025,84	118.049,74	193.768,05
Titolo 2		1.091,03	209.541,09	93.780,09	428.421,55	109.960,62	1.554.883,43	2.397.677,81
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274,18	274,18
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		1.503,31	0,00	3.675,15	250,00	490,00	60.614,44	66.532,90
Totale	0,00	37.523,04	211.124,05	107.264,92	439.042,68	129.476,46	1.733.821,79	2.658.252,94

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato indicazione di insussistenza;

L'organo di revisione sulla base del campionamento svolto e del riscontro fornito a firma del dirigente dell'Area Economica Finanziaria evidenzia:

- 1) Che l'Ente non ha aderito alla Definizione agevolata ex Legge 197/2022;
- 2) Che il residuo "stipendi area tecnica" anno 2016 è relativo ad una quota in convenzione con un altro Ente e per tale somma non è ancora pervenuta richiesta;
- 3) Che i residui di "manutenzione attrezzature informatiche" e "manifestazione ottobrando" non sono stati eliminati in quanto debiti in essere ancora da saldare;
- 4) Che gli importi di basso rilievo presenti alle voci "utenza elettrica" ed "utenza telefonica" sono dovuti a differenza di contabilizzazione rispetto a quanto indicato nelle fatture del fornitore (si invita l'Ente a valutare l'eliminazione di questi residui);
- 5) Relativamente alle imposte ICI/IMU la necessità di revisionare gli accertamenti passibili di termini di prescrizione;

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.

Vittoria, li 05/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Flora Salerno