



Città di Seriate



Verbale n. 40/2023 – 14/03/2023

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui da iscrivere nel conto del Bilancio per l'esercizio finanziario 2022 e correlata variazione di bilancio di previsione 2022-2024 e 2023-2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della dott. Annamaria Casasco e del dott. Maurizio Magotti nominati con delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 25/10/2021 con decorrenza 20/11/2021

VISTI

- **La bozza di proposta di delibera di Giunta Comunale n.41 del 7-03-2023** ricevuta in data 10-03-2023 avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio 2022 e correlata variazione di bilancio di previsione 2022-2024 e 2023-2025
- **Gli allegati** ricevuti in data 10-03-2023
 - o Elenco residui attivi e passivi da eliminare
 - o Elenco residui attivi e passivi da riscrivere
 - o I dati di Bilancio 2022 Assestato
 - o Gli impegni pluriennali (da riportare nel) 2023
 - o Le previsioni di entrate e uscite del 2023 aggiornate alla delibera in oggetto
 - o La composizione del FPV di parte corrente
- **Le 5 Determinazioni dirigenziali, integralmente recepite nella bozza di proposta di delibera di Giunta Comunale n.41 del 7-03-2023 ed ivi citate, richieste e ricevute dal Collegio in data 13-03-2023:**
 - o Determinazione dirigenziale n.211 del 6-03-2023 (settore 2)
 - o Determinazione dirigenziale n.218 del 7-03-2023 (settore 4)
 - o Determinazione dirigenziale n.219 del 7-03-2023 (settore 5)
 - o Determinazione dirigenziale n.227 del 8-03-2023 (settore 1)
 - o Determinazione dirigenziale n.237 del 9-03-2023 (settore 3)

ESAMINATI

In dettaglio descrizione e motivazioni di una selezione di residui attivi e passivi eliminati e di alcuni residui attivi e passivi riscritti richiesti agli uffici e ricevuti dagli uffici in data 13-03-2023

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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli dirigenti di Entrata e di Spesa dell'Ente, ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati effettuati riaccertamenti parziali di residui;

Ciò premesso e considerato,

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	10.536.873,54	8.375.428,58	2.161.444,96	-
Titolo 2	5.304.098,73	4.928.493,16	375.605,57	-
Titolo 3	4.367.579,74	3.834.747,41	532.832,33	-
Titolo 4	4.740.401,27	3.705.982,11	1.034.419,16	-
Titolo 9	2.909.704,60	2.557.271,13	352.433,47	-
TOTALE	27.858.657,88	23.401.922,39	4.456.735,49	-

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	19.435.065,46	16.545.174,66	2.889.890,80	730.144,49
Titolo 2	3.645.178,13	1.495.977,26	2.149.200,87	3.822.200,47
Titolo 7	2.909.704,60	2.431.692,25	478.012,35	-
TOTALE	25.989.948,19	20.472.844,17	5.517.104,02	4.552.344,96

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Impegni reimutati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	730.144,49	730.144,49	-	-
Titolo 2	3.822.200,47	3.822.200,47	-	-
TOTALE	4.552.344,96	4.552.344,96	-	-

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 reimutate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si è verificata la fattispecie di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a € 4.558.078,03 e la sua composizione è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	(a)	1.941.509,74
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(b)	1.385.811,98
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	(x)	553.680,54
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	(y)	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	$(c)=(a)-(b)-(x)-(y)$	2.017,22
Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(d)	4.550.327,74
Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(e)	
Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)	
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	$(g)=(c)+(d)+(e)+(f)$	4.552.344,96

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023.

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	436.247,27
Incarichi a legali	21.837,17
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (fondi relativi alla gestione associata di Ambito)	272.060,05
Totale FPV 2022 spesa corrente	730.144,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:



CORRENTE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	434.006,09	578.124,06	730.144,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		34.364,92	272.060,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	367.596,54	171.428,58	
- 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**	42.858,36		456.067,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	23.551,19	314.772,54	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**		57.558,02	2.017,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) 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.

CAPITALE	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.534.418,99	859.362,20	3.822.200,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	930.237,11	564.221,40	3.822.200,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	604.181,88	295.140,80	
- 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, accertati nel 2022 e non riscossi risulta che:



ENTRATA	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Maggiori residui attivi	Residui attivi finali
TITOLO I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.447.864,38	2.036.287,02	204.437,64	1.616.015,00
TITOLO II - trasferimenti correnti	380.714,30	337.185,85	-4.580,54	38.947,91
TITOLO III - entrate extratributarie	1.533.974,66	613.732,30	-66.483,61	853.708,75
TITOLO IV - entrate in conto capitale	11.412,87	6.667,00	0,00	4.745,87
TITOLO V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX - entrate per conto terzi e partite di giro	45.470,69	45.135,29	0,00	335,40
Totale	5.419.386,90	3.039.007,46	133.171,49	2.513.752,93

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 2022, 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 impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

SPESE	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui passivi finali
TITOLO I - spese correnti	4.175.372,57	3.760.564,34	111.329,87	253.478,36
TITOLO II - spese in conto capitale	1.501.505,55	720.448,00	19.896,64	761.160,91
TITOLO IV - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - spese per conto terzi e partite di giro	420.998,19	249.762,54	0,00	171.235,65
Totale	6.047.876,31	4.730.774,88	131.226,51	1.185.874,92

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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

Si evidenzia, in particolare, che dei residui passivi eliminati, € 16.591,64 erano finanziati da entrate in conto capitale, per cui il relativo importo è confluito nell'Avanzo di amministrazione - quota destinata agli investimenti.

La rimanente somma, libera da vincoli, è confluita nell'avanzo di amministrazione, parte disponibile o vincolata.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ATTIVI	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
TITOLO I	0,00	130.924,74	464.387,67	496.869,86	523.833,73	2.161.444,96	3.777.459,96
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	61,00	38.886,91	375.605,57	414.553,48
TITOLO III	0,00	157.152,93	254.701,37	147.877,46	293.976,99	532.832,33	1.386.541,08
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	4.745,87	1.034.419,16	1.039.165,03
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	335,40	152.433,47	152.768,87
TOTALE	0,00	288.076,67	719.089,04	644.808,32	861.778,90	4.456.735,49	6.970.488,42

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

PASSIVI	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
TITOLO I	727,80	2.981,68	8.094,95	8.135,34	233.538,59	2.889.890,80	3.142.369,16
TITOLO II	0,00	243,53	40.885,24	2.977,43	717.054,71	2.149.200,87	2.910.361,78
TITOLO VII	39.215,07	14.225,00	30.455,48	20.419,30	66.921,00	478.012,35	649.248,00
TOTALE	39.942,87	17.450,21	79.435,67	31.531,87	1.017.514,30	5.517.104,02	6.702.978,94

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione (vedasi determine dirigenziali).

Il Collegio ha inoltre effettuato verifiche a campione.

Visto il parere favorevole espresso in data 10-03-2023 dalla Dirigente del Settore Economico Finanziario Dott. Bordogna

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime parere **FAVOREVOLE** alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui da iscrivere nel conto del Bilancio per l'esercizio finanziario 2022 e correlata variazione di bilancio di previsione 2022-2024 e 2023-2025.

14/03/2023

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudizi

Dott. Annamaria Casasco

Dott. Maurizio Magotti