

COMUNE DI TRICERRO

PROVINCIA DI VERCELLI

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, e s.m.i.

L'anno duemilaventidue il giorno 23 del mese di maggio alle ore 09.00 si è riunito L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Paola Barisone.

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto il "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018" e la documentazione allegata;

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 Responsabili di Ripartizione hanno provveduto alla verifica delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui attivi in funzione del principio della competenza finanziaria potenziata, ossia in base all'esigibilità dei medesimi mantenendo solo i residui che alla data del 31.12.2021 avevano la caratteristica di "obbligazione giuridica perfezionata" ed hanno sottoscritto singolarmente un documento a comprova dell'avvenuta verifica, per altro trasmessa in copia all'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha pertanto proceduto alla verifica dei dati contabili trasmessi dal Comun di Tricello.

Da quanto verificabile dall'Organo di Revisione e da quanto dichiarato dai Responsabili di Ripartizione, 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.

Da quanto verificabile dall'Organo di Revisione e da quanto dichiarato dai Responsabili di Ripartizione, 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;

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.

La "variazione di esigibilità" allegata alla deliberazione oggetto di verifica dimostra con sufficiente chiarezza le dinamiche di riaccertamento e le reiscrizioni effettuate.

Da quanto verificabile dall'Organo di Revisione e da quanto dichiarato dai Responsabili di Ripartizione, risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

I residui attivi eliminati hanno la natura di residuo inesigibile ed in parte per alcuni di essi l'inesigibilità è riconducibile ad errori di valutazione in sede di riaccertamento straordinario per i quali non era stato possibile acquisire tutti gli elementi di giudizio.

Per i maggiori crediti, come indicato nel principio contabile applicato 4/2 si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi e non all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio nel caso di riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili;

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.

In particolare, si evidenzia che non risultano eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI e PASSIVI

Si rimanda alle verifiche propedeutiche al Rendiconto di gestione 2021 l'analisi della "vetustà dei residui".

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno fornito adeguata motivazione come risulta dagli atti di ufficio;

Risultano disponibili agli atti:

- gli elenchi dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza;
- gli elenchi delle entrate e delle spese riscritte in sede di riaccertamento 2021 e/o mantenute dai riaccertamenti precedenti
- gli elenchi delle spese che compongono l'FPV;
- gli elenchi delle entrate e delle spese oggetto di reinscrizione;

Si riportano di seguito i prospetti di riferimento.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	31.189,41	9.959,64	9.633,27	19.565,36	162.664,69		233.012,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.044,23	3.730,63		4.774,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	272,00	5.049,62		5.321,62

Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	45.798,90		45.798,90
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	5.000,00	5.500,00	3.438,22		13.938,22
Totale	31.189,41	9.959,64	14.633,27	26.381,59	220.682,06		302.845,97

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

.....

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	13.154,00	0,00	171.818,42		184.972,42
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	71.469,16		71.469,16
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	0,00	3.699,01	5.000,00	7.778,46	12.424,15		28.901,62
Totale	0,00	3.699,01	18.154,00	7.778,46	255.711,73		285.343,20

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

.....

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	24.302,52	6.130,16	9.633,27	15.387,86	55.330,86	135.931,10	246.715,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.044,23	3.730,63	0,00	4.774,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	272,00	3.600,00	1.804,10	5.676,10
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	5.798,90	87.462,57	93.261,47
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	0,00	0,00	5.000,00	5.500,00	0,00	2.739,33	13.239,33
Totale	24.302,52	6.130,16	14.633,27	22.204,09	68.460,39	227.937,10	363.667,53

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

.....

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	10.312,89	114.079,17	124.392,06
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146,75	155.075,14	157.221,89
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	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	3.699,01	5.000,00	5.500,00	3.026,44	29.021,68	46.247,13
Totale	0,00	3.699,01	5.000,00	5.500,00	15.486,08	298.175,99	327.861,08

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

.....

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	515.084,02	379.152,92	135.931,10	0,00
Titolo 2	40.920,43	40.920,43	0,00	0,00
Titolo 3	84.204,34	82.400,24	1.804,10	0,00
Titolo 4	280.629,85	193.167,28	87.462,57	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	127.118,90	127.118,90	0,00	0,00
Titolo 9	138.895,07	136.155,74	2.739,33	0,00
Totale	1.186.852,61	958.915,51	227.937,10	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

.....

.....

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	543.363,67	429.284,50	114.079,17	0,00
Titolo 2	291.067,86	135.992,72	155.075,14	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	18.504,45	18.504,45	0,00	0,00
Titolo 5	127.118,90	127.118,90	0,00	0,00
Titolo 7	138.895,07	109.873,39	29.021,68	0,00
Totale	1.118.949,95	820.773,96	298.175,99	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

.....

.....

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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00

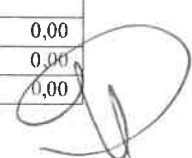
Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

.....

.....

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

.....
.....

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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

.....
.....

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI 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	0,00	Titolo 2	0,00
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	0,00	Totale	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

.....
.....

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	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	233.012,37	83.783,17	38.639,71	195,18	110.784,67	135.931,10	246.715,77
Titolo 2	4.774,86	0,00	0,00	0,00	4.774,86	0,00	4.774,86
Titolo 3	5.321,62	1.449,62	0,00	0,00	3.872,00	1.804,10	5.676,10
Titolo 4	45.798,90	40.439,83	0,00	439,83	5.798,90	87.462,57	93.261,47
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	13.938,22	1.908,00	1.530,22	0,00	10.500,00	2.739,33	13.239,33
Totale	302.845,97	127.580,62	40.169,93	635,01	135.730,43	227.937,10	363.667,53

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

.....

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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	184.972,42	173.880,87	778,66	10.312,89	114.079,17	124.392,06
Titolo 2	71.469,16	69.270,31	52,10	2.146,75	155.075,14	157.221,89
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	28.901,62	11.676,17	0,00	17.225,45	29.021,68	46.247,13
Totale	285.343,20	254.827,35	830,76	29.685,09	298.175,99	327.861,08

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

.....

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione non rileva anomalie procedurali e gestionali con specifico riferimento all'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, come emerge dalla proposta di deliberazione e dalla documentazione ricevuta ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

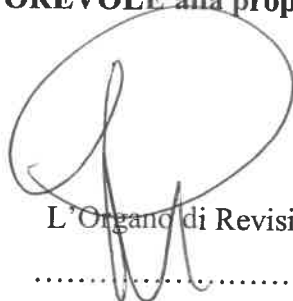
Si raccomanda, ai fini della corretta compilazione della certificazione dei fondi covid19, di verificare che eventuali economie di spesa rilevate in sede di riaccertamento residui 2021 per spese impegnate nel 2020 coperte con fondi covid 19, trovino la giusta esposizione nella certificazione stessa, così come argomentato da Arconet nella fac 44-45 del 01/03/2022.

Visto i pareri di regolarità contabile e di regolarità tecnica emessi dai responsabili ai sensi degli art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D. Lgs 267/2000 (Tuel)

L'Organo di revisione dei conti:

esprime pertanto un parere FAVOREVOLE alla proposta di delibera di cui in oggetto

Ovada, li 27/05/2022



L'Organo di Revisione

.....

(Dr.ssa Paola Barisone)

