

COMUNE DI FORNO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto LUPIA

Comune di Forno Canavese

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 27/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 27/03/2023 la proposta n. 11 di deliberazione di Giunta comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui 2022".

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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore di ragioneria 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 dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- 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;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 28 Dicembre 2022;
- 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 delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	2.330.852,55 €		1.994.210,69 €	336.641,86 €
Titolo 2	208.190,67 €		166.043,07 €	42.147,60 €
Titolo 3	393.670,06 €		346.330,01 €	47.340,05 €
Titolo 4	86.857,35 €	25.000,00 €	58.881,35 €	27.976,00 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	358.526,85 €		358.027,01€	499,84 €
TOTALE	3.378.097,48 €	25.000,00 €	2.923.492,13 €	454.605,35 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	25.000,00 €	25.000,00 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE		25.000,00 €		

N.B: si suggerisce una valutazione sulle entrate correnti previste a bilancio (1 gennaio-30 novembre) ma non accertate al 31.12 e sulle spese correnti previste a bilancio (1 gennaio-30 novembre) ma non impegnate al 31.12 effettuando anche un'analisi dell'ultimo triennio, in questo modo si possono effettuare diverse valutazioni tra le quali per esempio:

- *se le entrate correnti previste non sono state accertate completamente rispetto alle spese correnti, può significare una sovrastima delle prime, tale aspetto è da attenzionare nel rispetto degli equilibri di bilancio;*
- *se le spese non impegnate o cancellate sono sempre maggiori delle entrate correnti può significare che l'Amministrazione ha difficoltà gestionali e preleva alle famiglie ed alle imprese risorse maggiori rispetto al proprio fabbisogno, generando avanzo di competenza;*

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:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	2.365.872,28 €	32.204,61 €	1.950.853,83 €	415.018,45 €
Titolo 2	392.764,74 €	583.984,61 €	307.757,91 €	85.006,83 €
Titolo 3				
Titolo 4	157.504,52 €		157.504,52 €	
Titolo 5				
Titolo 7	358.526,85 €		357.082,90 €	1.443,95 €
TOTALE	3.274.668,39 €	616.189,22 €	2.773.199,16 €	501.469,23 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	32.204,61 €	32.204,61 €		
Titolo 2	583.984,61 €	583.984,61 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	616.189,22 €	616.189,22 €		

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. 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	25.000,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	25.000,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	25.000,00 €		25.000,00 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro **591.189,22**;

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 591.189,22 è pertanto la seguente:

FPV 2022 SPESA CORRENTE	32.204,61 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	558.984,61 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	591.189,22 €

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.

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

Salario accessorio e premiante	15.975,00 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	2.110,6 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	14.119,01 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	32.204,61 €

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;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e

per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	697.942,90 €	165.805,64 €	-62.981,85 €	469.155,41 €
Titolo 2	53.671,12 €	30.320,63 €	-234,75 €	23.115,74 €
Titolo 3	144.672,13 €	136.611,51 €	-1.310,34 €	6.750,28 €
Titolo 4	753.708,77 €	28.339,00 €	-2.270,84 €	723.098,93 €
Titolo 5				
Titolo 6	50.068,54 €			50.068,54 €
Titolo 7				
Titolo 9	6.520,83 €	1.024,64 €	-0,02 €	5.496,17 €
TOTALE	1.706.584,29 €	362.101,42 €	-66.797,80 €	1.277.685,07 €

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	427.271,88 €	330.240,18 €	-39.595,07 €	57.436,63 €
Titolo 2	477.253,24 €	128.417,88 €	-30.969,55 €	317.865,81 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	103.261,18 €	10.764,13 €	-1.037,58 €	91.459,47 €
TOTALE	1.007.786,30 €	469.422,19 €	-71.602,20 €	466.761,91 €

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 entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”.*

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	64.622,78 €	39.349,86 €
Gestione corrente vincolata		245,21 €
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	2.270,84 €	30.969,55 €
Gestione servizi c/terzi	0,02 €	1.037,58 €
MINORI RESIDUI	66.893,64 €	71.602,20 €

7. 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:

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

8. 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 **1.732.290,42** di cui:

- euro 1.277.685,07 da gestione residui;
- euro 454.605,35 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **968.231,14** di cui:

- euro 466.761,91 da gestione residui;
- euro 501.469,23 da gestione competenza 2022.

9. 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
Tit. 1	40.378,14 €	83.062,60 €	127.804,91 €	172.257,06 €	45.652,70 €	336.641,86 €	805.797,27 €
Tit. 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.881,00 €	234,74 €	42.147,60 €	65.263,34 €
Tit. 3	1.526,88 €	617,52 €	3.908,38 €	697,50 €	0,00 €	47.340,05 €	54.090,33 €
Tit. 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	698.098,93 €	27.976,00 €	751.074,93 €
Tit. 5							
Tit. 6	50.068,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50.068,54 €
Tit. 7							
Tit. 9	200,00 €	2.178,45 €	3.117,72 €	0,00 €	0,00 €	499,84 €	5.996,01 €
Totale	92.173,56 €	85.858,57 €	134.831,01 €	220.835,56 €	743.986,37 €	454.605,35 €	1.732.290,42 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	142,21 €	13.530,40 €	0,00 €	18.061,78 €	25.702,24 €	415.018,45 €	472.455,08 €
Titolo 2	37.066,54 €	0,00 €	5.713,43 €	24.570,87 €	250.514,97 €	85.006,83 €	402.872,64 €
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	86.731,51 €	1.611,75 €	3.116,21 €	0,00 €	0,00 €	1.443,95 €	92.903,42 €
Totale	123.940,26 €	15.142,15 €	8.829,64 €	42.632,65 €	276.217,21 €	501.469,23 €	968.231,14 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). Non sono presente comunicazioni di eventuali criticità sui residui attivi.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2022.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

13. 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.

Forno Canavese, li 27/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto LUPIA