

Comune di Luserna San Giovanni

Provincia di Torino

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulle proposte di delibera della Giunta di
riaccertamento ordinario e straordinario dei residui
AL 31/12/2021***

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Elvira POZZO

Comune di Luserna San Giovanni
Provincia di Torino

Verbale n. 3 del 28/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario e straordinario dei residui

Vista la proposta di delibera di Giunta n. 49 avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E CONSEGUENTI VARIAZIONI”**.

Vista altresì la proposta di delibera di Giunta n. 50 avente per oggetto **“ANNULLAMENTO AUTOMATICO DEI DEBITI TRIBUTARI DI IMPORTO RESIDUO FINO A 5.000 EURO RISULTANTI DA CARICHI AFFIDATI AGLI AGENTI DELLA RISCOSSIONE TRA IL 1° GENNAIO 2000 ED IL 31 DICEMBRE 2010. RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2021. PROVVEDIMENTI.”**

Visto l'articolo 3, comma 4, D.Lgs 118/2011:

«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»;

- 1) Il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:

«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»;

- 2) L'articolo 3 comma 4, quando stabilisce che:

«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

- dei tabulati visionati e restituiti all'ufficio Ragioneria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminate le richiamate proposte deliberative, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

1) Accertamenti assunti nel 2021 (riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31/12/2021)

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.732.603,35	3.550.099,75	182.503,60	0,00
Titolo 2	292.243,40	276.209,97	16.033,43	0,00
Titolo 3	1.272.026,20	1.078.459,19	193.567,01	0,00
Titolo 4	750.808,71	297.792,63	453.016,08	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	775.619,80	774.114,16	1.505,64	0,00
Totale	6.823.301,46	5.976.675,70	846.625,76	0,00

Le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	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

2) Impegni assunti nel 2021 (pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2021)

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

	<i>Impegni 2021</i>	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	4.445.786,60	3.528.943,53	916.843,07	102.014,99
Titolo 2	1.162.475,49	596.963,39	565.512,10	625.667,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	212.217,89	212.217,89	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	775.619,80	676.658,34	98.961,46	0,00
Totale	6.596.099,78	5.014.783,15	1.581.316,63	727.682,01

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	102.014,99	102.014,99	0,00	0,00
Titolo 2	625.667,02	625.667,02	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	727.682,01	727.682,01	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) Reimputazione contestuale di entrate e di spese

Tenuto conto che la costituzione del FPV 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	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

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 2021

Il FPV al 31/12/2021 è pari a euro 727.682,01;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 727.682,01 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (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 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi
772.724,44	342.457,64	17.862,66	0,00	412.404,14
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021	
315.277,87	0,00	0,00	727.682,01	

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE (euro): 102.014,99
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE (euro): 625.667,02
TOTALE (euro): 727.682,01

Si rammenta che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti o attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano di seguito le casistiche:

- *Salario accessorio e premiante.*

Il fondo pluriennale vincolato spesa risulta regolarmente 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;
- del 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 31/12/2021;

- del 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) dlgs 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:

- 1) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
- 2) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti 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; (*condizione necessaria*)
- 3) 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.
- 4) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	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	770.409,18	97.285,69	397.973,19	29.716,00	304.866,30	182.503,60	487.369,90
Titolo 2	37.048,12	24.616,82	5.634,21	0,00	6.797,09	16.033,43	22.830,52
Titolo 3	552.526,88	157.442,07	37.015,73	0,00	358.069,08	193.567,01	551.636,09
Titolo 4	441.291,53	203.853,50	5.961,28	0,00	231.476,75	453.016,08	684.492,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	72.453,70	72.453,70	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	57.108,42	26.013,13	461,80	0,00	30.633,49	1.505,64	32.139,13
Totale	1.930.837,83	581.664,91	447.046,21	29.716,00	931.842,71	846.625,76	1.778.468,47

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, 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 31/12/2020 risulta che:

	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	1.101.275,76	747.561,91	281.511,24	72.202,61	916.843,07	989.045,68
Titolo 2	535.513,14	503.091,93	12.045,44	20.375,77	565.512,10	585.887,87
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	126.345,09	59.363,28	610,31	66.371,50	98.961,46	165.332,96
Totale	1.763.133,99	1.310.017,12	294.166,99	158.949,88	1.581.316,63	1.740.266,51

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, 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 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 2022.

7) Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Ente non ha riscontrato crediti o debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8) Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2021

Risultanze residui attivi:
Residui attivi conservati (<u>incluso il titolo 9</u>) € 1.778.468,47 di cui: • € 931.842,71 da gestione residui; • € 846.625,76 da gestione competenza 2021.
Risultanze residui passivi:
Residui passivi conservati (<u>incluso il titolo 7</u>) € 1.740.266,51 di cui: • € 158.949,88 da gestione residui; • € 1.581.316,63 da gestione competenza 2021.

9) Vetustà dei residui attivi

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

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	Totale
Titolo 1	14.296,34	42.134,50	38.882,55	100.019,14	109.533,77	182.503,60	487.369,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	4.968,86	1.828,23	16.033,43	22.830,52
Titolo 3	245.639,50	17.157,02	1.827,04	34.066,12	59.379,40	193.567,01	551.636,09
Titolo 4	2.527,98	0,00	0,00	57.530,39	171.418,38	453.016,08	684.492,83
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	12.724,27	5.126,60	3.702,39	5.030,91	4.049,32	1.505,64	32.139,13
Totale	275.188,09	64.418,12	44.411,98	201.615,42	346.209,10	846.625,76	1.778.468,47

10) Vetustà dei residui passivi

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

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	Totale
Titolo 1	52.340,05	680,34	0,00	2.886,68	16.295,54	916.843,07	989.045,68
Titolo 2	3.425,76	0,00	2.537,60	126,05	14.286,36	565.512,10	585.887,87
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	17.355,78	5.559,78	3.908,34	7.360,62	32.186,98	98.961,46	165.332,96
Totale	73.121,59	6.240,12	6.445,94	10.373,35	62.768,88	1.581.316,63	1.740.266,51

11) Adeguata motivazione

L'organo di revisione ritiene che dalla documentazione e dai file esaminati sussista una congrua motivazione per il mantenimento o l'eliminazione dei residui.

12) Riaccertamento straordinario residui: il Revisore infine prende atto che non occorre procedere ad alcun riaccertamento straordinario conseguente all'annullamento automatico dei debiti tributari di importo residuo fino a 5.000 euro risultati da carichi affidati agli agenti della riscossione tra il 1° gennaio 2000 ed il 31 dicembre 2010 ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.Dir. 14/07/2021 e non sussiste, dunque, alcun maggior disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 1, comma 6, del D.Dir.

14/07/2021 stesso. Difatti nessun importo risultante dalla comunicazione della Agenzia delle entrate Riscossione è iscritto tra i residui attivi accertati.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

verificata

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021;
- la corretta determinazione del FPV sia di spesa che di entrata,

esprime

parere favorevole al riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi e alla conseguente variazione al bilancio 2022-2024 previsioni 2022, e invita l'Ente a proseguire costantemente il monitoraggio dei residui più datati nel corso dell'anno. In particolare raccomanda il monitoraggio dei residui attivi per la cui riscossione puntuale vengano azionate tutte le procedure per addivenire ad incassi maggiormente tempestivi.

Luserna San Giovanni, lì 28 marzo 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Elvira POZZO