

pt. 914 - 30/3/2022

VERBALE N. 6 DEL 30 marzo 2022

*Parere del revisore sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.*

***Il Revisore dei conti***

Ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e conseguenti variazioni di cassa".

Richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera in esame;

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: «*In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*»;

Atteso che alla data del 31 dicembre 2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 642.044,21;
- residui passivi pari a € 587,649,83

e che dopo il riaccertamento sono così dettagliati per esercizio di derivazione:

COMUNE DI FERRERE  
Provincia di Asti

RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1		7.882,18	16.965,97	16.147,73	31.361,77	114.686,54	187.044,19
Titolo 2					3.659,62	14.928,48	18.588,10
Titolo 3					13.000,00	20.040,55	33.040,55
Titolo 4	18.080,77	7.200,00		25.000,00	152.129,45	179.017,96	381.428,18
Titolo 5			20892,08				20.892,08
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		900,00				151,11	1.051,11
<b>TOTALE</b>	<b>18.080,77</b>	<b>15.982,18</b>	<b>37.858,05</b>	<b>41.147,73</b>	<b>200.150,84</b>	<b>328.824,64</b>	<b>642.044,21</b>

RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1		1.200,52	7.747,94	16.229,34	43.132,20	172.695,00	241.005,00
Titolo 2	8.110,34	636,25	21.575,63	3.710,38	124.991,16	161.591,63	320.615,39
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	13.672,60		4.528,43	1.549,38	5.372,27	906,66	26.029,34
<b>TOTALE</b>	<b>21.782,94</b>	<b>1.836,77</b>	<b>33.852,00</b>	<b>21.489,10</b>	<b>173.495,63</b>	<b>335.193,29</b>	<b>587.649,73</b>

atteso che la proposta di deliberazione in esame comporta le seguenti reimputazioni e conseguenti variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato:

RESIDUI REIMPUTATI	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024
Residui passivi reimputati	108.665,00	108.665,00	-	-
Residui attivi reimputati			-	-
Differenza = FPV	108.665,00	108.665,00	-	-

COMUNE DI FERRERE  
Provincia di Asti

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024
Residui passivi reimputati	12.255,00	12.255,00	-	-
Residui attivi reimputati	-	-	-	-
Differenza = FPV	12.255,00	12.255,00	-	-

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2022	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2023	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024
Residui passivi reimputati	96.410,00	96.410,00	-	-
Residui attivi reimputati	-	-	-	-
Differenza = FPV	96.410,00	96.410,00	-	-

Preso atto che le variazioni di cui sopra non concorrono ad alterare l'equilibrio di bilancio;

Preso atto che le variazioni di cui sopra derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato 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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";

ha proceduto ad esaminare i dati relativi all'attività in oggetto sulla base della documentazione messa a disposizione dall'Ente, che è relativa esclusivamente all'analisi dei residui da riaccertare al fine di assicurare la corretta allocazione degli stessi agli esercizi in cui si manifesta la loro esigibilità.

Dalle verifiche condotte risulta che:

- le entrate sono state nel complesso accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità nell'anno 2021, ma non ancora incassati;
- le spese sono state impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

COMUNE DI FERRERE  
Provincia di Asti

- il fondo pluriennale vincolato finale di spesa 2021, che costituisce un'entrata del bilancio 2022, risulta pari a € 108.665,00, ed è costituito per € 12.255,00 da spese di parte corrente ed € 96.410,00 da spese in conto capitale. La quota in parte corrente è così analizzata:

Oneri del personale	12.255,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>12.255,00</b>

La quota in parte capitale pari a euro 94.410,00 si riferisce a spese di diverse di investimento che diventeranno esigibili nel corso del 2022.

Dall'analisi effettuata, si osserva la presenza di residui sia attivi che passivi, la cui anzianità ha ormai superato i limiti della prescrizione. Pertanto si invita l'Ente a verificare con attenzione la necessità e le ragioni del loro mantenimento.

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.

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche, delle osservazioni e dalle raccomandazioni in precedenza evidenziate,

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)

Il Revisore dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale per il riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di bilancio.

Ferrere, lì 30 marzo 2022

Il Revisore

Dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

