

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Comune di ORTUERI

Verbale n. 4 del 07.04.2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui”

L’Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 32 del 05.04.2023 avente ad oggetto “**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022. Variazione per esigibilità**” ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022. Variazione per esigibilità.” e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi da riportare al termine dell’anno 2022;
- Elenco residui passivi da riportare al termine dell’anno 2022;
- Elenco residui attivi cancellati;
- Elenco residui passivi cancellati;
- Elenco degli accertamenti e degli impegni da reimputare;

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/20111 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la determinazione n.103 del 30.12.2022 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario, ha proceduto alla variazione di esigibilità della spesa di € 4.634,28 correlato al contributo a rendicontazione della RAS relativo agli interventi finanziati nell’ambito dei progetti REIS e alla contestuale costituzione del fondo pluriennale vincolato, necessario a dare copertura finanziaria all’impegno trasferito nell’esercizio 2023.

¹ *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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, al fine di effettuare la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati rilevando sia le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, che le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2022 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza.

Vista la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.23 del 03.04.2023 di presa d'atto delle risultanze finali del riaccertamento ordinario.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.87 del 21.10.2022 con la quale si è proceduto alla riclassificazione dei residui attivi al 01/01/2022 relativi ai contributi PNRR - M2C4 investimento 2.2 interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni, ai sensi della circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 26 in data 29 luglio 2022

Vista

-la deliberazione di C.C. n. 6 del 03/04/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2023/2025;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriore 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €.1.731.686,96,
- residui passivi pari a €.1.452.067,21.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titoli I-II-III	-	-	-	-
Titolo 4	444.565,45	444.565,45	-	-
TOTALE	444.565,45	444.565,45	-	-

	IMPEGNI reimputati	2023	2024	2025
Titoli I	15.284,71	15.284,71	-	-
Titolo II	2.508.852,08	2.508.852,08	-	-
TOTALE	2.524.136,79	2.524.136,79	-	-

Oltre il FPV di spesa costituito in corso di esercizio parte corrente per € 4.634,28.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a € 2.084.205,62:

FPV di spesa parte corrente € 19.918,99,

FPV di spesa parte capitale € 2.064.286,63.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		19.918,99
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		15.284,71
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00
<i>incarichi a legali</i>		0,00
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		4.634,28
<i>servizi e forniture</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		19.918,99
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		2.064.286,63
TOTALE FPV 2022		2.084.205,62

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	19.918,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.284,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.634,28

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del principio contabile 4/2***	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.064.286,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.211.156,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	853.130,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, provenienti dal 2021 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	368.958,69	77.997,52	- 18.810,90	272.150,27
Titolo 2	120.496,88	56.195,85	1.365,47	65.666,50
Titolo 3	39.909,01	26.559,78	298,22	13.647,45
Titolo 4	344.483,86	15.323,02	-	329.160,84
Titolo 5		-		-
Titolo 6	163.554,91	-	-	163.554,91
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	2861,24	2.813,24	-	48,00
TOTALE	1.040.264,59	178.889,41	- 17.147,21	844.227,97

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, provenienti dal 2021 e non pagati al 31/12/2022:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	478.771,43	245.405,14	91.181,02	142.185,27
Titolo 2	242.152,17	111.173,20	788,08	130.190,89
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	20.722,66	12.471,91		8.250,75
TOTALE	741.646,26	369.050,25	91.969,10	280.626,91

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui totali attivi e passivi al 31/12/2022 sia da conto residui che da conto competenza impegnati e non pagati al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	residui da competenza	Residui attivi totali finali al 31.12.22
Titolo 1	368.958,69	77.997,52	- 18.810,90	55.161,63	327.311,90
Titolo 2	120.496,88	56.195,85	1.365,47	81.322,84	146.989,34
Titolo 3	39.909,01	26.559,78	298,22	22.914,70	36.562,15
Titolo 4	344.483,86	15.323,02	-	727.705,04	1.056.865,88
Titolo 5		-			-
Titolo 6	163.554,91	-	-	-	163.554,91
Titolo 7	0	-	-		-
Titolo 9	2861,24	2.813,24	-	354,78	402,78
TOTALE	1.040.264,59	178.889,41	- 17.147,21	887.458,99	1.731.686,96
	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	478.771,43	245.405,14	91.181,02	470.027,44	612.212,71
Titolo 2	242.152,17	111.173,20	788,08	683.202,78	813.393,67
Titolo 3					-
Titolo 4				1.456,37	1.456,37
Titolo 5					-
Titolo 7	20.722,66	12.471,91		16.753,71	25.004,46
TOTALE	741.646,26	369.050,25	91.969,10	1.171.440,30	1.452.067,21

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.lgs. n. 267/2000;

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
F.to Rag. Michele Raimondo Mura