

PARERE SULLA DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

Comune di ORTUERI

Verbale n. 7 del 27.04.2022

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta n.29 del 26.04.2022 avente ad oggetto "rettifica delibera G.M. n. 23 del 30.03.2022 ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021 - variazione per esigibilità. Riapprovazione dell'elenco dei residui attivi al 31.12.2021." ai fini della formazione del rendiconto 2021.

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 del Responsabile del Servizio Finanziario n.84 del 29.12.2021 con la quale ha approvato, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. b), del d.Lgs. n. 267/2000 nonché del punto 5.4 e 9.1 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, le seguenti variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione 2021-2023 in termini di competenza e di cassa:

- variazione di € 912.771,25 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati delle spese, in considerazione del nuovo cronoprogramma di realizzazione delle spese e della conseguente reimputazione contabile degli impegni all'esercizio 2022;
- variazione di esigibilità di bilancio all'esercizio 2022 di € 22.975,16 per impegni già assunti nell'esercizio di competenza correlati ad entrate vincolate accertate.

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."

-la determinazione n.23 del 02.03.2022 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha proceduto al riaccertamento parziale dei residui mediante la reimputazione all'esercizio 2022 dell'impegno di spesa di € 26.209,00 relativo ai contributi a sostegno delle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni presenti nelle aree interne, di cui all'art.1, c.65-ter della L. n. 205/2017 e del DPCM 24 settembre 2020, e alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, necessario a dare copertura finanziaria all'impegno trasferito.

Richiamata la Deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 30.03.2022, con la quale si approvava, ai sensi ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

Tenuto conto che

- il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021, 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 31.12.2021 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza.

-con la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.27 del 16.03.2022 si è preso atto delle risultanze finali del riaccertamento ordinario.

Visto il D.P.C.M. del 24/09/2020 concernente "Ripartizione, termini, modalità di accesso e rendicontazione dei contributi ai comuni delle aree interne, a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 302 del 4 dicembre 2020, dal quale risulta che il contributo assegnato al Comune di Ortueri è di € 26.209,00 per l'annualità 2020, ed € 17.473,00 per ciascuna delle annualità 2022 e 2023.

Verificato che gli stanziamenti dei citati contributi erano previsti nel bilancio di previsione 2021-2023.

Considerato che mero errore, nel corso dell'esercizio non è stata accertata l'annualità 2021 pari a € di € 17.473,00 e pertanto occorre rettificare e riapprovare l'allegato B) nella parte relativa ai "Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza" pari a € 325.430,70

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €.1.040.264,59,

- residui passivi pari a €. 741.646,26.

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	2022	2023	2024
Titolo II	172.203,93	172.203,93	-	-
TOTALE	172.203,93	172.203,93	-	-

	Impegni reimputati (+FPV)	2022	2023	2024
Titolo 1	34.531,91	34.531,91	-	-
Titolo 2	761.473,54	761.473,54	-	-
TOTALE	796.005,45	796.005,45	-	-

*Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, **possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017** purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.*

Si prende atto degli effetti del riaccertamento parziale di cui alla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.23 del 02.03.2022 di € 26.209,00.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a €. 1.585.757,63:

-FPV di spesa parte corrente: €. 83.716,07,

-FPV di spesa parte capitale €. 1.502.041,56.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		32.112,83
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00
<i>incarichi a legali</i>		1.237,60
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		50.365,64
<i>servizi e forniture</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		83.716,07
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.502.041,56
TOTALE FPV 2021		1.585.757,63

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	83.716,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza (lavoras e contributi imprese)	50.365,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** (produttività dipendenti e risultato PO)	32.112,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (spese legali)	1.237,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.502.041,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	582.699,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	919.342,24
- 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 2021 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 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	333.075,99	59.235,51	- 567,26	273.273,22
Titolo 2	107.235,34	65.349,49	- 1.513,92	40.371,93
Titolo 3	46.847,72	42.467,70	- 2.517,44	1.862,58
Titolo 4	261.908,00	43.657,75	-	218.250,25
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	163.554,91			163.554,91
Titolo 7	-			-
Titolo 9	55,00		- 7,00	48,00
TOTALE	912.676,96	210.710,45	- 4.605,62	697.360,89

Il saldo dei minori/maggiori residui pari ad €. 4.605,62 sono il risultato di:

- Residui attivi della gestione dei residui cancellati definitivamente €.7.744,88,
- Maggiori residui attivi riaccertati €.3.139,26.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	581.825,93	369.326,17	45.884,34	166.615,42
Titolo 2	296.156,52	179.923,04	0,69	116.232,79
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	43.092,86	34.930,95	-	8.161,91
TOTALE	921.075,31	584.180,16	45.885,03	291.010,12

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui totali attivi e passivi al 31/12/2021 sia da conto residui che da conto competenza impegnati e non pagati al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	residui da competenza	Residui attivi totali finali al 31.12.21
Titolo 1	333.075,99	59.235,51	- 567,26	95.685,47	368.958,69
Titolo 2	107.235,34	65.349,49	- 1.513,92	80.124,95	120.496,88
Titolo 3	46.847,72	42.467,70	- 2.517,44	38.046,43	39.909,01
Titolo 4	261.908,00	43.657,75	-	126.233,61	344.483,86
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	163.554,91			-	163.554,91
Titolo 7	-			-	-
Titolo 9	55,00		- 7,00	2.813,24	2.861,24
TOTALE	912.676,96	210.710,45	- 4.605,62	342.903,70	1.040.264,59

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	581.825,93	369.326,17	45.884,34	312.156,01	478.771,43
Titolo 2	296.156,52	179.923,04	0,69	125.919,38	242.152,17
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	43.092,86	34.930,95	-	12.560,75	20.722,66
TOTALE	921.075,31	584.180,16	45.885,03	450.636,14	741.646,26

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.

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

