

COMUNE DI PONTE SAN PIETRO
Prov. di Bergamo

Verbale n. 5 del 22/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta n. 39 del 01/03/2022 di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 E CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022.

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 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»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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 che i residui approvati con il conto del bilancio 2020 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria effettuata dai singoli responsabili di entrata e di spesa;

L'organo di revisione ha proceduto a campione alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui
Titolo 1	5.454.404,66	4.594.638,07	859.766,59
Titolo 2	686.347,81	635.370,00	50.977,81
Titolo 3	2.770.867,14	1.571.790,78	1.199.076,36
Titolo 4	1.107.222,07	727.222,07	380.000,00
Titolo 5	655.000,00	655.000,00	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 9	1.356.113,89	1.355.863,89	250,00
TOTALE	12.029.955,57	9.539.884,81	2.490.070,76

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 nell'esercizio 2021, 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 impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	7.727.532,69	6.444.412,85	1.283.119,84	505.745,58
Titolo 2	3.327.711,33	3.299.901,08	27.810,25	2.680.199,70
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	192.432,08	192.432,08	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.356.113,89	1.333.411,56	22.702,33	
TOTALE	12.603.789,99	11.270.157,57	1.333.632,42	3.185.945,28

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;

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che non sono stati re imputati accertamenti di entrata.

Sono stati re imputati i seguenti **impegni**:

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	505.745,58	505.745,58		
Titolo 2	2.680.199,70	2.680.199,70		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.185.945,28	3.185.945,28	-	-

La re imputazione 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 re imputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Durante l'anno 2021 con la determinazione numero 100-197 del 28/12/2021 è stata effettuata un'operazione di reimputazione di entrata relativa al contributo Cariplo per progetto relativo al Sistema Bibliotecario pari ad euro 54.000,00 (titolo II) nell'esercizio 2022 e conseguentemente ad essa la reimputazione della relativa spesa pari ad euro 34.000,00 sull'anno 2022 e pari ad euro 20.000,00 sull'anno 2023.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 3.185.945,28 ed è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
5.284.644,40	3.293.281,11	326.764,77	1.664.598,52	1.521.346,76	-	-	3.185.945,28

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	505.745,58
FPV 2021 SPESA INVESTIMENTI	2.680.199,70
TOTALE	3.185.945,28

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante	236.734,89
Trasferimenti correnti da regione	100.521,85
Incarichi a legali	16.631,88
Spese di progettazione opere pubbliche	138.552,96
Censimento	13.304,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	505.745,58

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2020	Riscossioni	Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	1.632.314,81	962.829,26	1.430,63	668.054,92
Titolo 2	132.873,01	107.880,30	-	24.992,71
Titolo 3	1.698.604,25	651.742,46	67.865,53	978.996,26
Titolo 4	663.961,68	365.346,00	2.211,22	296.404,46
Titolo 5	1.724.744,00	1.079.701,16	250.000,00	395.042,84
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	21.895,76	2.555,85	1.873,00	17.466,91
TOTALE	5.874.393,51	3.170.055,03	323.380,38	2.380.958,10

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.446.215,81	1.209.263,91	112.762,61	124.189,29
Titolo 2	215.681,96	188.462,30	-	27.219,66
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	20.187,50	20.187,50	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	139.939,49	61.652,25	-	78.287,24
TOTALE	1.822.024,76	1.479.565,96	112.762,61	229.696,19

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il comune di Ponte San Pietro non aveva debiti e crediti in bilancio classificati in modo errato.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	33.002,72	34.865,86	108.902,13	222.991,79	268.292,42	859.766,59	1.527.821,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	23.450,00	910,61	632,10	50.977,81	75.970,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	293.820,93	40.098,44	132.310,21	316.652,95	196.113,73	1.199.076,36	2.178.072,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	23.441,05	0,00	122.963,41	150.000,00	380.000,00	676.404,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	395.042,84	0,00	0,00	395.042,84
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.506,89	2.452,42	3.735,95	2.986,58	6.785,07	250,00	17.716,91
TOTALE	328.330,54	100.857,77	268.398,29	1.061.548,18	621.823,32	2.490.070,76	4.871.028,86

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	24.914,78	11.042,12	25.603,15	15.292,84	47.336,40	1.283.119,84	1.407.309,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	27.219,66	27.810,25	55.029,91
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	44.724,72	5.654,27	5.333,75	18.179,50	4.395,00	22.702,33	100.989,57
TOTALE	69.639,50	16.696,39	30.936,90	33.472,34	78.951,06	1.333.632,42	1.563.328,61

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione depositata agli atti;

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

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Ponte San Pietro, lì2022

L'organo di Revisione
Dott. Carmine Di Filippo