

COMUNE DI CARINARO
Provincia di Caserta

IL REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 5 del 26.04.2023

Oggetto: Parere alla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 24.04.2023 – “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'anno 2022 ai sensi dell'art.3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni”.

Il sottoscritto dott. Francesco Puca, Revisore unico del Comune di Carinaro, ricevuta in data 24/04/2023 a mezzo PEC la proposta di deliberazione di Giunta n.27/2023 ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'anno 2022 ai sensi dell'art.3, comma 4, del d.lgs.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni”** corredata dai seguenti allegati

Elenco residui attivi al 31.12.2022 distinti per anno di provenienza
Elenco residui passivi al 31/12/2022 distinti per anno di provenienza
Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

“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 é 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 é' 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”.

RICHIAMATO inoltre il principio contabile n. 9 della prudenza, in base al quale 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.

DATO ATTO che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, la ricognizione annual dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) I crediti di dubbia esigibilità;
- b) I crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) I crediti insussistenti, per avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) I debiti insussistenti o prescritti;
- e) I crediti e debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per il quale è necessario procedere ad una loro riclassificazione
- f) I crediti e debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile.

TENUTO CONTO delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

VERIFICATO il conto del bilancio dell'esercizio finanziario riportante i dati scaturenti dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'ente;

CONSIDERATO che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione esibita dall'Ente e secondo la tecnica di campionamento, basata sul criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro acquisite agli atti;

ACQUISITE:

- la nota prot. n.2384 del 02/03/2023 con cui il servizio finanziario dell'ente ha trasmesso ai responsabili dei servizi invito a determinare, nel rispetto di quanto riportato nella normativa richiamata, la ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza ai fini del rendiconto della gestione 2022;
- le determine con le quali ciascun Responsabile di Servizio, ha provveduto con propria determinazione, ad approvare i residui esistenti di propria competenza come da schede sottoscritte e trasmesse al servizio finanziario;

Area/Servizio	N. atto/data di determinazione
Area Economico-finanziaria	Determina n. 20 del 17/04/2023
Area Vigilanza	Determina n.19 del 31/03/2023
Area Affari generali	Determina n. 74 del 31/03/2023
Area Tecnica - LL.PP-Manutenzioni	Determina n. 123 del 18/04/2023
Area Tecnica- Urbanistica ed edilizia privata	Determina n. 04 del 30/03/2023

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 € 9.848.268,17
- residui passivi pari a € 2.464.752,66

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I **residui attivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	1.717.886,60	713.754,18	724.707,66	455.359,12	620.878,53	823.237,78	5.055.823,87
Titolo 2		24.000,00	15.000,00		220.955,88	446.534,35	706.490,23
Titolo 3	224.716,54	95.320,65	105.563,68	125.548,38	171.442,03	571.474,47	1.294.065,75
Titolo 4			75.246,15	440.633,53	123.194,19	2.108.857,83	2.747.931,70
Titolo 5							0,00
Titolo 6	36.656,62						36.656,62
Titolo 7							0,00
Titolo 9						7.300,00	7.300,00
TOTALE	1.979.259,76	833.074,83	920.517,49	1.021.541,03	1.136.470,63	3.957.404,43	9.848.268,17

I **residui passivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	103.376,70	181.804,48	196.332,28	124.238,69	318.495,24	928.799,02	1.853.046,41
Titolo 2	10.359,83		1.716,00	73.744,15		507.286,27	593.106,25
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5	8.400,00	1.500,00	1.500,00	1.200,00	3.900,00	2.100,00	18.600,00
Titolo 7							0,00
TOTALE	122.136,53	183.304,48	199.548,28	199.182,84	322.395,24	1.438.185,29	2.464.752,66

SITUAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO IN C/COMPETENZA 2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nell'esercizio 2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti al 31.12.2022
Titolo 1	3.718.623,51	2.895.385,73	823.237,78
Titolo 2	808.000,42	361.466,07	446.534,35
Titolo 3	809.032,13	237.557,66	571.474,47
Titolo 4	2.639.913,52	531.055,69	2.108.857,83
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 9	491.046,05	483.746,05	7.300,00
TOTALE	8.466.615,63	4.509.211,20	3.957.404,43

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022
Titolo 1	4.221.997,38	3.293.198,36	928.799,02
Titolo 2	955.042,73	447.756,46	507.286,27
Titolo 3			
Titolo 4	195.563,92	195.563,92	0,00
Titolo 7	491.046,05	488.946,05	2.100,00
TOTALE	5.863.650,08	4.425.464,79	1.438.185,29

ANALISI DELLA SPESA REIMPUTATA MEDIANTE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Nelle tabelle seguenti sono riportate le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato che sono state correttamente reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili mediante FPV:

	Impegni reimputati FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	225.091,86	225.091,86		
Titolo 2	4.016.920,12	4.016.920,12		
TOTALE	4.242.011,98	4.242.011,98	-	-

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 4.242.011,98

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
Totale Missioni e Programmi	2.760.262,36	749.450,62	35.114,98	0	1.975.696,76	2.266.315,22	0	0	4.242.011,98	
.....										

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>	225.091,86
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	63.548,19
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	23.585,43
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	137.958,24
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	225.091,86
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	4.016.920,12
TOTALE FPV 2022	4.242.011,98

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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	6.348.721,49	1.710.115,76	-406.019,64	4.232.586,09
Titolo 2	438.249,18	131.334,08	-46.959,22	259.955,88
Titolo 3	1.312.719,61	585.185,48	-4.942,85	722.591,28
Titolo 4	1.283.191,89	644.118,02		639.073,87
Titolo 5				
Titolo 6	36.656,02			36.656,62
Titolo 7				
Titolo 9	38.622,64	7.900,00	-30.722,64	0,00
TOTALE	9.458.160,83	3.078.653,34	-488.644,35	5.890.863,74

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.779.302,28	637.228,90	-217.825,99	924.247,39
Titolo 2	213.042,36	42.835,38	-84.387,00	85.819,98
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	171.381,19	152.711,74	-2.169,45	16.500,00
TOTALE	2.163.725,83	832.776,02	-304.382,44	1.026.567,37

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi, hanno certificato, con apposite determinazioni, così come richiamate nella proposta di delibera di G.C. n.27/2023, il mantenimento o meno degli stessi.

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

