



COMUNE DI SOVERATO

PROVINCIA DI CATANZARO

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 04 Data 26/04/2023	OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI.
--	--

L'anno duemilaventitre, il giorno diciannove del mese di aprile, il revisore unico, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 13/03/2023, per il triennio 2023/2026, si è riunito con il Responsabile del settore Finanziario, dott. Bruno Iorfida, al fine di acquisire ed esaminare preliminarmente la documentazione necessaria ai fini del parere da esprimere sul Riaccertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i seguenti corredati allegati:

1. Accertamenti reimputati agli esercizi successivi;
2. Impegni reimputati agli esercizi successivi;
3. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 7° spese;
4. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 3° - 4° - 6° entrate;
5. Composizione per missioni e programmi FPV 2022;
6. Estratto entrate e spese 2022;

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;

¹ "4. 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."

Tenuto conto:

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re 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 campionamento statistico casuale;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 **€ 26.306.622,45**
- residui passivi pari a **€ 15.611.489,81**

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	2.102.849,77	420.410,49	482.263,11	513.252,69	1.206.962,91	1.007.246,15	5.732.985,12
Titolo 2	-	20.919,18	47.413,33	317.305,32	377.756,99	522.654,30	1.286.049,12
Titolo 3	4.375.296,21	950.911,23	927.527,96	958.898,02	1.694.657,42	2.378.642,47	11.285.933,31
Titolo 4	538.434,72	115.185,85	5.149.293,43	216.999,36	1.828.746,08	142.702,26	7.991.361,70
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	293,20	293,20
TOTALE	7.026.580,70	1.507.426,75	6.606.497,83	2.006.455,39	5.108.123,40	4.051.538,38	26.306.622,45

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	869.497,33	129.756,18	206.196,01	658.530,86	1.329.847,36	2.232.873,32	5.426.701,06
Titolo 2	621.477,56	249.462,12	6.799.886,34	205.859,89	2.069.260,48	221.998,65	10.167.945,04
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	16.843,71	16.843,71
TOTALE	1.490.974,89	379.218,30	7.006.082,35	864.390,75	3.399.107,84	2.471.715,68	15.611.489,81

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6656612,89	5.649.366,74	1.007.246,15	
Titolo 2	2900315,47	2.377.661,17	522.654,30	
Titolo 3	3368053,8	989.411,33	2.378.642,47	
Titolo 4	831922,4	689.220,14	142.702,26	784.016,65
Titolo 5	0	-	-	
Titolo 6	0	-	-	
Titolo 7	0	-	-	
TOTALE	13.756.904,56	9.705.659,38	4.051.245,18	784.016,65

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	10230808,62	7.997.935,30	2.232.873,32	0
Titolo 2	729003,08	507.004,43	221.998,65	259500,6
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	1151898,13	1.151.898,13	-	0
Titolo 5	0	-	-	0
TOTALE	12.111.709,83	9.656.837,86	2.454.871,97	259500,6

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
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	784.016,65	784.016,65	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	784.016,65	784.016,65	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	1.043.517,25	1.043.517,25	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.043.517,25	1.043.517,25	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	259.500,60
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	-	-	259.500,60

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro **259.500,60**

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) 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 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	0	0	0	0	0	259.500,60	259500,6

.....

.....

L'organo di revisione ha verificato che:

- non è stato attivato il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	0
di cui:	0
salario accessorio e premiante	0
trasferimenti correnti	0
incarichi a legali	0
altri incarichi	0
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0
altro (da specificare...)	0
TOTALE SPESA CORRENTE	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	0
TOTALE FPV 2022	0

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	259.500,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	259.500,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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) **sono confluite** 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 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Residui dalla Competenza	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	5.419.337,12	6.656.612,89	6.340.143,05	2.821,84	5.732.985,12
Titolo 2	4.024.582,82	2.900.315,47	2.860.624,79	2.778.224,38	1.286.049,12
Titolo 3	10.411.958,47	3.368.053,80	2.380.978,32	113.100,64	11.285.933,31
Titolo 4	8.819.434,91	831.922,40	1.655.193,61	4.802,00	7.991.361,70
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	10.000,00	-	-	-	10.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	3.812,82	1.261.704,90	1.265.105,50	119,02	293,20
TOTALE	28.689.126,14	15.018.609,46	14.502.045,27	2.899.067,88	26.306.622,45

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto *delle regole stabilite dal principio contabile 4/2*

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	Residui della Competenza	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	12.356.465,29	10.230.808,62	11.828.297,68	5.332.275,17	5.426.701,06
Titolo 2	11.906.778,43	729.003,08	2.337.696,33	130.140,14	10.167.945,04
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	1.151.898,13	1.151.898,13	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	14.294,32	1.261.721,69	1.257.520,85	1.651,45	16.843,71
TOTALE	24.277.538,04		16.575.412,99	5.464.066,76	15.611.489,81

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia *rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2*

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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, fa presente altresì che il riaccertamento ordinario è stato effettuato tenendo conto di quanto alla deliberazione n. 15/2023 della sezione regionale di controllo della Calabria della Corte dei Conti.

Il Revisore Unico
Dott. Nazzareno Salerno

