

COMUNE DI VALGIOIE

Provincia di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Gabriella Aimò Boot

Comune di VALGIOIE (TO)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 15/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

Ricevuto in data 14/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione 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 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».*
- c) 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»;

Preso atto che:

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi per anni di provenienza;
- elenco dei residui passivi per anni di provenienza;
- elenco minori entrate;
- elenco minori spese;
- elenco dei residui attivi al 31 dicembre 2020;
- elenco dei residui passivi al 31 dicembre 2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato per entrate;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato per spese;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
Titolo 1	371.480,96 €	- €	241.873,08 €	129.607,88 €
Titolo 2	52.808,77 €	- €	52.808,77 €	- €
Titolo 3	46.677,22 €	- €	28.287,64 €	18.389,58 €
Titolo 4	147.162,74 €	- €	125.832,85 €	21.329,89 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	148.705,74 €	- €	125.790,96 €	22.914,78 €
TOTALE	766.835,43 €	- €	574.593,30 €	192.242,13 €

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2020 e reimputate negli esercizi successivi.

N.B: si suggerisce una valutazione sulle entrate correnti previste a bilancio (1 gennaio-30 novembre) ma non accertate al 31.12 e sulle spese correnti previste a bilancio (1 gennaio-30 novembre) ma non impegnate al 31.12 effettuando anche un'analisi dell'ultimo triennio, in questo modo si possono effettuare diverse valutazioni tra le quali per esempio:

- *se le entrate correnti previste non sono state accertate completamente rispetto alle spese correnti, può significare una sovrastima delle prime, tale aspetto è da attenzionare nel rispetto degli equilibri di bilancio;*
- *se le spese non impegnate o cancellate sono sempre maggiori delle entrate correnti può significare che l'Amministrazione ha difficoltà gestionali e preleva alle famiglie ed alle imprese risorse maggiori rispetto al proprio fabbisogno, generando avanzo di competenza;*

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
Titolo 1	477.046,76 €	2.253,17 €	321.219,81 €	153.573,78 €
Titolo 2	107.333,36 €	43.478,42 €	15.312,70 €	48.542,24 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	2.998,80 €	- €	2.998,80 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	148.705,74 €		42.017,79 €	106.687,95 €
TOTALE	736.084,66 €	45.731,59 €	381.549,10 €	308.803,97 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.253,17 €	2.253,17 €		
Titolo 2	43.478,42 €	43.478,42 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	45.731,59 €	45.731,59 €	- €	- €

La reimputazione 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 reimputate.

Si segnala nello specifico che euro 2.253,17 sono relative a spese di segreteria generale, ovvero spese correnti, mentre euro 43.478,42 riguardano spese relative all'urbanistica e assetto del territorio, ovvero spese in conto capitale.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 45.371,59;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 45.371,59 è pertanto la seguente:

- Titolo I euro 2.253,17;
- Titolo II euro 43.478,42.

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€	2.253,17
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	43.478,42
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	45.731,59

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€	2.253,17
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto		
Totale FPV 2020 spesa corrente	€	2.253,17

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	-	2.253,17
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			2.253,17
			€
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	43.478,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			43.478,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	738.402,53	122.633,99	- 178.548,91	437.219,63	129.607,88	566.827,51
Titolo 2	190.154,42	57.300,55	- 10,89	132.842,98	-	132.842,98
Titolo 3	143.233,72	483,59	- 436,12	142.314,01	18.389,58	160.703,59
Titolo 4	358.741,39	23.770,80	-	334.970,59	21.329,89	356.300,48
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	107.714,34	4.243,45	1.620,91	105.091,80	22.914,78	128.006,58
TOTALE	1.538.246,40	208.432,38	- 177.375,01	1.152.439,01	192.242,13	1.344.681,14

Dall'esame è risultato che le entrate sono state accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, 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 al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	769.095,37 €	207.339,03 €	24.034,93 €	537.721,41 €	155.826,95 €	693.548,36 €
Titolo 2	187.489,55 €	134.526,91 €	735,30 €	52.227,34 €	92.020,66 €	144.248,00 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	166.495,70 €	- €	- €	166.495,70 €	- €	166.495,70 €
Titolo 7	67.786,60 €	25.027,90 €	1.580,86 €	41.177,84 €	106.687,95 €	147.865,79 €
TOTALE	1.190.867,22 €	366.893,84 €	26.351,09 €	797.622,29 €	354.535,56 €	1.152.157,85 €

Dall'esame risulta che le spese sono state 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.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.344.681,14 di cui:

- euro 1.152.439,01 da gestione residui;
- euro 192.242,13 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.152.157,85 di cui:

- euro 797.622,29 da gestione residui;
- euro 354.535,56 da gestione competenza 2020.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	178.464,51 €	181.982,06 €	41.872,46 €	152.385,50 €	183.698,00 €		738.402,53 €
Titolo 2	9.495,21 €	30.389,44 €	59.100,00 €	45.169,77 €	46.000,00 €		190.154,42 €
Titolo 3	96.236,80 €	8.660,09 €	10.919,22 €	12.914,88 €	14.502,73 €		143.233,72 €
Titolo 4	67.825,61 €	€ -	191.794,45 €	31.251,27 €	67.870,06 €		358.741,39 €
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		- €
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		- €
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		- €
Titolo 9	15.372,02 €	14.447,86 €	3.615,20 €	23.832,62 €	50.446,64 €		107.714,34 €
Totale	367.394,15 €	235.479,45 €	307.301,33 €	265.554,04 €	362.517,43 €	- €	1.538.246,40 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	199.640,96 €	97.692,53 €	114.582,89 €	116.836,65 €	240.342,34 €		769.095,37 €
Titolo 2	22.128,08 €	2.312,98 €	23.616,81 €	41.856,40 €	97.575,28 €		187.489,55 €
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		- €
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		- €
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	166.495,70 €	€ -		166.495,70 €
Titolo 7	1.930,61 €	1.500,00 €	2.054,45 €	15.071,38 €	47.230,16 €		67.786,60 €
Totale	223.699,65 €	101.505,51 €	140.254,15 €	340.260,13 €	385.147,78 €	- €	1.190.867,22 €

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2020, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2020 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2020.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Atteso che il 15 aprile p.v. è il termine ultimo concesso dalla Prefettura di Torino per approvare con Delibera di Giunta Comunale il riaccertamento dei residui e lo schema di rendiconto per l'anno 2020.

Considerato che per arrivare al riaccertamento e allo schema di rendiconto sono state necessarie la regolarizzazione dei provvisori di entrata e di uscita dell'anno 2020 e, per motivi di tempo, la sola quadratura del saldo di cassa con il conto del Tesoriere.

Tenuto conto che per giungere al termine delle operazioni suddette la società PreviForma Srl, incaricata per il recupero ed il riordino della contabilità, ha dovuto effettuare un laborioso iter in brevissimo tempo e non è stato possibile verificare le singole riscossioni ed i pagamenti.

Pertanto l'attività di riaccertamento, anche questa condizionata dall'assoluta compressione del tempo a disposizione, per l'anno 2020 si è basata sulla mera cancellazione dei residui attivi e passivi di importo considerevole per gli anni 2009 – 2011 - 2013 – 2014 – 2015 – 2016 in quanto prescritti.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere con riserva** alla proposta di cui all'oggetto.

Valgioie (TO) lì 15 aprile 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Gabriella Aimo Boot