

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI LUMEZZANE

VERBALE N. 4 DEL 28.2.2022

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2021

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Lumezzane, ricevuta in data 23.2.2022 la proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui 2021 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e al bilancio di previsione 2022-2024" e considerato 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 deliberazione in esame è stato elaborato sulla base delle determine, con le quali i Responsabili dei servizi hanno provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza, attestandone le risultanze ed indicando:
 - i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
 - i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
 - gli accertamenti ed impegni, di competenza dell'esercizio 2021, da reimputare agli esercizi successivi secondo l'esigibilità degli stessi;
- il riaccertamento ordinario comprende anche adeguamenti parziali dei residui effettuati in precedenza;

Esaminata la proposta di deliberazione e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi relativi al conto del bilancio dell'esercizio 2021 da conservare, cancellare e da reimputare;
- elenco dei residui passivi relativi al conto del bilancio dell'esercizio 2021 da conservare, cancellare e da reimputare;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022;
- elenco delle variazioni di PEG dell'esercizio 2021;
- elenco delle variazioni di PEG dell'esercizio 2022;

Verificato quanto segue:

ACCERTAMENTI 2021

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

Titolo	Previsioni definitive 2021	Accertamenti 2021	Riscossioni conto competenza	Maggiori/minori entrate	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
1	12.651.610,92	12.650.430,81	10.379.883,51	-1.180,11	2.270.547,30
2	1.106.657,94	1.169.937,22	1.059.204,73	63.279,28	110.732,49
3	2.301.421,17	2.061.101,46	1.778.155,39	-240.319,71	282.946,07
4	2.309.322,17	1.754.695,92	1.084.587,75	-554.626,25	670.108,17

5	-	-	-	-	-
6	0,00	-	-	-	-
7	500.000,00	-	-	-500.000,00	-
9	3.684.000,00	1.987.616,59	1.985.125,16	-1.696.383,41	2.491,43
Totali	22.553.012,20	19.623.782,00	16.286.956,54	-2.929.230,20	3.336.825,46

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021 sono esigibili nell'esercizio considerato.

IMPEGNI 2021

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

Titolo	Previsioni definitive 2021	Impegni 2021	Pagamenti conto competenza	Minori spese	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)	Impegni reimputati (FPV)
1	16.664.330,83	14.418.628,84	11.830.315,86	1.753.061,59	2.588.312,98	492.640,40
2	7.730.094,15	2.277.170,44	1.480.180,73	1.238.669,92	796.989,71	4.214.253,79
4	659.700,00	658.132,38	658.132,38	1.567,62	-	-
5	500.000,00	-	-	500.000,00	-	-
7	3.684.000,00	1.987.616,59	1.737.537,59	1.696.383,41	250.079,00	-
Totali	29.238.124,98	19.341.548,25	15.706.166,56	5.189.682,54	3.635.381,69	4.706.894,19

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

Titolo	Impegni reimputati (FPV)	2022	2023	2024
1	492.640,40	492.640,40	-	-
2	4.214.253,79	4.214.253,79	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
7	-	-	-	-
Totali	4.706.894,19	4.706.894,19	-	-

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si rileva che sono stati correttamente reimputati in entrata e in spesa euro 465.000,00 relativi a contributi e trasferimenti destinati ad investimenti.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a euro 4.706.894,19.

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022 ed è così suddiviso:

FPV spesa corrente 2021	492.640,40
FPV spesa c/capitale 2021	4.214.253,79
FPV spesa per attività finanziarie 2021	-
TOTALE	4.706.894,19

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.

L'andamento dei residui attivi determinati in sede di rendiconto 2020 risulta il seguente:

Titolo	Residui attivi iniziali 2021	Riscossioni	Maggiori/minori residui	Residui attivi finali 2021
1	4.924.843,68	1.748.522,08	19.376,53	3.195.698,13
2	56.383,80	52.084,63	-4.299,17	-
3	869.072,23	232.260,34	-86.354,19	550.457,70
4	1.489.867,91	954.433,04	-	535.434,87
5	-	-	-	-
6	242.796,95	-	-	242.796,95
7	-	-	-	-
9	9.397,19	6.352,19	-600,00	2.445,00
Totali	7.592.361,76	2.993.652,28	-71.876,83	4.526.832,65

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 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

L'andamento dei residui passivi determinati in sede di rendiconto 2020 risulta il seguente:

Titolo	Residui passivi iniziali 2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali 2021
1	2.582.167,92	2.408.555,34	-99.090,13	74.522,45
2	375.823,36	366.725,15	-0,06	9.098,15
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
7	304.563,88	273.461,58	-600,00	30.502,30
Totali	3.262.555,16	3.048.742,07	-99.690,19	114.122,90

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.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021
--

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.863.658,11 di cui:

- euro 4.526.832,65 da gestione residui;
- euro 3.336.825,46 da gestione competenza 2021

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.749.504,59 di cui:

- euro 114.122,90 da gestione residui;
- euro 3.635.381,69 da gestione competenza 2021

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	Residui attivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	-	-	1.007.256,93	562.872,90	633.952,25	991.616,05	2.270.547,30	5.466.245,43
2	-	-	-	-	-	-	110.732,49	110.732,49
3	2.104,55	4.709,10	123.165,68	180.665,34	118.456,47	121.356,56	282.946,07	833.403,77
4	-	-	-	-	121.014,94	414.419,93	670.108,17	1.205.543,04
6	-	-	18.987,64	-	223.809,31	-	-	242.796,95
9	-	-	800,00	-	-	1.645,00	2.491,43	4.936,43
Totali	2.104,55	4.709,10	1.150.210,25	743.538,24	1.097.232,97	1.529.037,54	3.336.825,46	7.863.658,11

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	Residui passivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	13.148,84	-	215,27	1.596,18	12.237,50	47.324,66	2.588.312,98	2.662.835,43
2	144,96	-	73,46	1.327,04	2.128,90	5.423,79	796.989,71	806.087,86
4	-	-	-	-	-	-	-	-
7	13.481,65	2.600,00	1.960,00	6.000,00	2.447,47	4.013,18	250.079,00	280.581,30
Totali	26.775,45	2.600,00	2.248,73	8.923,22	16.813,87	56.761,63	3.635.381,69	3.749.504,59

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Maria Cristina Poli firmato digitalmente

Cristina Moscato firmato digitalmente

Alberto Grancini firmato digitalmente