

COMUNE DI VILLANOVA MONDOVI'

Provincia di CUNEO

Parere dell'organo di revisione sulla

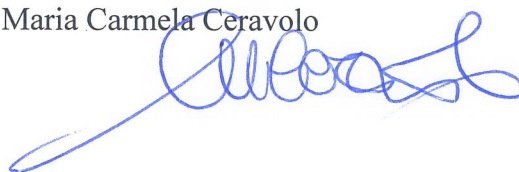
proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo



Comune di Villanova Mondovì (CN)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 11/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

La sottoscritta dott.ssa Maria Carmela Ceravolo, Revisore unico dei conti del Comune di Villanova Mondovì (CN) nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30 dicembre 2020 per il triennio "01.01.2021-31.03.2023",

premesse

– che ha ricevuto in data 10/03/2022 e successiva in data 11/03/2022 a mezzo e-mail del Responsabile del Servizio Finanziario dott.Giorgio Gambera la proposta di deliberazione di Giunta di ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021 AI SENSI ART.3, CO.4, D.LGS.118/2011 – CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO ESERCIZIO IN CORSO E ESERCIZIO PRECEDENTE E REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI", completa degli allegati A ("Riaccertamento ordinario per anno" con elenco Residui Attivi e Passivi al 31-12-2021 eliminati e mantenuti distinti per anno di provenienza), B ("Elenco residui attivi definitivi al 31-12-2021"), C ("Elenco residui passivi definitivi al 31-12-2021"), D ("Composizione per titolo, missione, programma, capitolo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2021"), E ("Allegato determina di variazione del bilancio" 2022 derivante dalle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui") ed F ("Verifica equilibri"); nonché le eliminazioni residui distinti per anno e titoli;

tenuto conto:

- a) che 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) che 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) che 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 l'Ufficio Ragioneria ha elaborato il presente riaccertamento ordinario sulla base delle indicazioni rilasciate dai responsabili gestionali dei centri di spesa e di entrata in merito al riaccertamento e all'effettiva esigibilità dei propri residui, recepite e tradotte nelle conseguenti operazioni tecnico-contabili a cura del servizio finanziario;

visto il parere favorevole ex art.49 D.Lgs.267/2000 del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021;

vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati alle lettere A B C D E F;

il Revisore ha proceduto alla verifica, a campione secondo il criterio della significatività, dei dati riportati nei prospetti contenuti di cui agli allegati alla delibera, in modalità da remoto con la collaborazione telefonica del Responsabile del Servizio Finanziario dott.Giorgio Gambera.

1. Riaccertamento ordinario accertamenti per anno

Il prospetto di cui all'allegato A riporta i residui attivi e passivi eliminati e mantenuti al 31.12.2021 i cui risultati sintetici di seguito si riportano:

A- RIACCERTAMENTO ORDINARIO ACCERTAMENTI PER ANNO - RESIDUI ATTIVI

	Accertato	Riscosso	Magg.residui/Magg.entrate	Economie/Reimputazioni	Riaccertamento	Residui attivi al 31.12.2020
	(A)	(R)	MGR/MAG	INS/MIN/REI	RR= (A-INS-MIN-REI)	RA= RR - R + MAG+MGR
Titolo 1	3.740.403,88 €	3.017.265,41 €	112.475,01 €	- €	3.740.403,88 €	835.613,48 €
Titolo 2	496.824,53 €	320.661,89 €	3.721,80 €	- €	496.824,53 €	179.884,44 €
Titolo 3	1.135.253,79 €	713.031,41 €	25.632,63 €	63.213,43 €	1.072.040,36 €	384.641,58 €
Titolo 4	1.512.524,71 €	1.119.848,38 €	9.782,60 €	56.811,87 €	1.455.712,84 €	345.647,06 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	23.507,85 €	23.507,85 €	- €	- €	23.507,85 €	- €
Titolo 9	1.029.433,29 €	1.028.361,45 €	- €	- €	1.029.433,29 €	1.071,84 €
TOTALE		6.222.676,39 €	151.612,04 €	120.025,30 €	7.817.922,75 €	1.746.858,40 €

Il Revisore prende atto che le economie ammontano ad euro 88.578,30 (di cui euro 20.118,28 investimenti); le reimputazioni al 2021 delle entrate non esigibili nell'esercizio 2021 ammontano ad euro 31.447,00.

Le risultanze dei residui attivi così risultanti al 31.12.2021 corrispondono ai residui attivi definitivi al 31.12.2021 di cui all'elenco dell'allegato B.

Quanto alla vetustà, i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI									
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €		- €	- €	66.886,47 €	97.633,01 €	56.980,47 €	614.113,53 €	835.613,48 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	- €	40.775,01 €	139.109,43 €	179.884,44 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	93.620,06 €	291.021,52 €	384.641,58 €
Titolo 4	- €	- €	4.552,45 €	- €	5.760,00 €	11.970,54 €	111.496,38 €	211.867,69 €	345.647,06 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €					- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €					- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €					- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	243,99 €	- €	255,43 €	572,42 €	1.071,84 €
Totale	- €	- €	4.552,45 €	- €	72.890,46 €	109.603,55 €	303.127,35 €	1.256.684,59 €	1.746.858,40 €

A- RIACCERTAMENTO ORDINARIO ACCERTAMENTI PER ANNO - RESIDUI PASSIVI

	Impegnato	Pagamenti	Economie / Reimputazioni / Con FPV	Riaccertamento	Ratei passivi al 31/12/2020
	(I)	(P)	INS - MIN - REI - FPV	RR = I - INS - MIN - REI - FPV	RP=RR - P
Titolo 1	4.923.701,29 €	3.698.796,72 €	160.112,66 €	4.763.588,63 €	1.064.791,91 €
Titolo 2	1.176.579,72 €	526.073,40 €	244.348,36 €	932.231,36 €	406.157,96 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	157.622,82 €	157.622,82 €	- €	157.622,82 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.092.782,15 €	1.038.661,73 €	1.399,75 €	1.091.382,40 €	52.720,67 €
TOTALE	7.350.685,98 €	5.421.154,67 €	405.860,77 €	6.944.825,21 €	1.523.670,54 €

Il Revisore prende atto che le economie ammontano ad euro 144.561,03 (di cui euro 13.406,93 investimenti); le reimputazioni al 2021 delle spese accertate e impegnate non esigibili nel 2021 ammontano ad euro zero e le reimputazioni al FPV euro 261.299,74.

Le risultanze dei residui passivi così risultanti al 31.12.2021 corrispondono ai residui passivi definitivi al 31.12.2021 di cui all'elenco dell'allegato C.

Quanto alla vetustà, i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	140,30 €	- €	122,00 €	- €	383,60 €	8.056,48 €	91.350,88 €	964.738,65 €	1.064.791,91 €
Titolo 2	7.612,80 €	- €	- €	5.703,26 €	16.760,01 €	107.961,99 €	60.556,34 €	207.563,56 €	406.157,96 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	11.495,60 €	- €	1.475,00 €	- €	1.382,68 €	342,32 €	- €	38.025,07 €	52.720,67 €
Totale	19.248,70 €	- €	1.597,00 €	5.703,26 €	18.526,29 €	116.360,79 €	151.907,22 €	1.210.327,28 €	1.523.670,54 €

2. Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2021

Il Revisore prende atto che è stato costituito il FPV finale spesa 2021 di euro 261.299,74 che costituirà un'entrata di pari importo del bilancio 2021 ed è stato così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

	FPV al 31.12.2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2021 e coperte dal FPV	Riaccert. impegni di cui alla lett. b) effettuata nel 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccert. degli impegni di cui alla lett. b) effettuata nel corso del 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli es.succ. al 2021	Quota FPV al 31.12.2020 rinviata all'es. 2022 e successivi	Spese impegnate nell'es.2021 con imputaz.all'es. 2022 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'es. 2021 con imputazione all'es. 2023 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'es. 2021 con imputaz. a es. succ. a quelli considerati nel bil.pluriennale e coperte dal FPV	FPV al 31.12.2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 72.979,88	€ 72.680,58	€ 299,30		€ 0,00	€ 56.255,21		€ 1.408,37	€ 57.663,58
TITOLO II	€ 45.147,72	€ 44.836,03	€ 311,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.450,20		€ 54.738,96	€ 172.189,16
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 118.127,60	€ 117.516,61	€ 610,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 173.705,41	€ 0,00	€ 56.147,33	€ 229.852,74

In particolare il Revisore prende atto, come evidenziato nel prospetto riportato nell'allegato lettera D, che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021, relativamente alle quote reimputate, risulta così determinato:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Residui passivi reimputati	57.663,58	0,00	0,00
Residui attivi reimputati		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	57.663,58	0,00	0,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Residui passivi reimputati	203.636,16	0,00	0,00
Residui attivi reimputati	31.447,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	172.189,16	0,00	0,00

TOTALE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Residui passivi reimputati	261.299,74	0,00	0,00
Residui attivi reimputati	31.447,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	229.852,74	0,00	0,00

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche a campione effettuate, visto il parere del Responsabile del Servizio Finanziario ex art.49 D.Lgs.267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, il Revisore **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021 AI SENSI ART.3, CO.4, D.LGS.118/2011 – CONSEGUENTI VARIAZIONI DI BILANCIO ESERCIZIO IN CORSO E ESERCIZIO PRECEDENTE E REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI".

Torino lì 11 marzo 2022

Il Revisore

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo