

COMUNE DI VIALFRE'

(Città metropolitana di Torino)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

DEL 9 MARZO 2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

IL REVISORE

chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2022"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022;

esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2022, con la quale viene contestualmente disposta la variazione al bilancio di previsione 2022/2024, funzionale all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati e al bilancio 2023/2025 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2022;

Richiamati:

1. l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
2. il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, ricevuta a mezzo mail e successivamente integrata di ulteriori dettagli, 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 € 237.543,14
- residui passivi pari a € 254.926,36

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	-	-	6.287,85	-	3.861,40	28.135,54	38.284,79
Titolo 2			-	-	-	9.110,70	9.110,70
Titolo 3				-	-	6.467,22	6.467,22
Titolo 4			199,06	2.160,74	5.840,40	173.185,21	181.385,41
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	-	-	871,84	-	-	1.423,18	2.295,02
TOTALE	-	-	7.358,75	2.160,74	9.701,80	218.321,85	237.543,14

Nel corso delle verifiche condotte per la conferma della esigibilità dei residui attivi conservati è emerso quanto segue.

Riscontri delle osservazioni del Revisore al riaccertamento dei residui 2021

Si dà riscontro in questa sede delle osservazioni del Revisore contenute nel verbale dell'11/04/2022, relativo al riaccertamento dei residui per il Rendiconto 2021.

1) Cap. 6.060/1/1 Rimborso anticipazioni Fondi Economato

La procedura raccomandata dal Revisore in occasione del riaccertamento 2020 si è conclusa nei primi mesi del 2022. Alla data del 31/12/2022 non permangono più residui attivi ai Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro relativi ad annualità 2021 e precedenti.

Ulteriori verifiche

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui, sui quali non vi sono osservazioni.

- 1) Cap. 650/1/1 Proventi urbanistica e gestione del territorio
- 2) Cap. 1.080/1/1 Proventi delle concessioni urbanistiche

Ad esito delle verifiche condotte e delle correzioni apportate, risulta 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 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.

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	-	500,00	-	1.220,00	7.342,27	44.937,04	53.999,31
Titolo 2	-	854,00	729,85	-	4.057,78	188.693,42	194.335,05
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.851,50	152,90	692,28	20,25	16,79	2.858,28	6.592,00
TOTALE	2.851,50	1.506,90	1.422,13	1.240,25	11.416,84	236.488,74	254.926,36

Sono stati in particolare verificati i seguenti residui, sui quali non vi sono osservazioni.

- 1) Cap. 250/2/6 Compenso al Revisore
- 2) Cap. 6.150/2/2 Manutenzione straordinaria immobili comunali
- 3) Cap. 13.570/3/3 Versamento alla stato dei corrispettivi carte d'identità elettroniche

Ad esito delle verifiche effettuate 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, salvo quanto in appresso specificato.

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

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	177.130,09	148.994,55	28.135,54	
Titolo 2	25.431,10	16.320,40	9.110,70	
Titolo 3	95.170,96	88.703,74	6.467,22	9.882,00
Titolo 4	195.423,31	22.238,10	173.185,21	50.000,00
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7	39.140,43	39.140,43	-	
Titolo 9	53.481,04	52.057,86	1.423,18	
TOTALE	585.776,93	367.455,08	218.321,85	59.882,00

	Impegni 2022	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati+ (FPV)
Titolo 1	246.998,23	202.061,19	44.937,04	11.757,00
Titolo 2	206.562,87	17.869,45	188.693,42	50.000,00
Titolo 3			-	
Titolo 4	10.671,15	10.671,15	-	
Titolo 5	39.140,43	39.140,43	-	
Titolo 7	53.481,04	50.622,76	2.858,28	
TOTALE	556.853,72	320.364,98	236.488,74	61.757,00

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni, tutte a valere sull'esercizio 2023, che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	9.882,00
Titolo 2	9.882,00	Titolo 2	50.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	50.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	59.882,00	TOTALE	59.882,00

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Sono stati reimputati, mediante attivazione del FPV i seguenti impegni:

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	1.875,00	1.875,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
TOTALE	1.875,00	1.875,00	-	-

Il FPV di parte corrente è costituito esclusivamente dal salario accessorio e premiante.

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	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	31.469,59	28.793,20	7.472,86	10.149,25
Titolo 2	10.365,00	10.150,00	- 215,00	-
Titolo 3	10.066,33	10.536,80	470,47	0,00
Titolo 4	287.572,58	272.175,62	- 7.196,76	8.200,20
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7				-
Titolo 9	3.916,38	2.848,22	- 196,32	871,84
TOTALE	343.389,88	324.503,84	335,25	19.221,29

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	80.123,17	61.208,66	- 9.852,24	9.062,27
Titolo 2	168.039,80	162.398,17	-	5.641,63
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	7.811,18	3.113,49	- 963,97	3.733,72
TOTALE	255.974,15	226.720,32	- 10.816,21	18.437,62

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Si dà atto che non vi sono state eliminazioni di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata che richiedano di rilevare fondi vincolati in avanzo di amministrazione.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, è stata fornita adeguata motivazione.

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 a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Claudia Calandra
Firmato digitalmente