

COMUNE DI VIALFRE'

(Città metropolitana di Torino)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

DELL'11 APRILE 2022

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 2021"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021;

esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2021, con la quale viene contestualmente disposta la variazione al bilancio di previsione 2021/2023, funzionale all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati e al bilancio 2022/2024 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2021;

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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 343.389,88
- residui passivi pari a € 255.974,15

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	-	-	4.426,21	7.632,49	-	19.410,89	31.469,59
Titolo 2			215,00	-	-	10.150,00	10.365,00
Titolo 3					619,74	9.446,59	10.066,33
Titolo 4				25.856,00	55.823,26	205.893,32	287.572,58
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	700,00	500,00	34,21	1.499,60	655,65	526,92	3.916,38
TOTALE	700,00	500,00	4.675,42	34.988,09	57.098,65	245.427,72	343.389,88

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 2020

In occasione del riaccertamento dei residui per il Rendiconto 2020 (verbale del 19/04/2021), il Revisore aveva fornito alcune raccomandazioni all'ente, delle quali si da riscontro in questa sede.

1) Cap. 1.120/20/1 Mutuo per opere cimiteriali

Il residuo all'1/1/2021 al Titolo VI, pari ad euro 22.304,78 era relativo all'assunzione di un mutuo con Cassa DD.PP nell'esercizio 2015, per la realizzazione di opere cimiteriali. E' stato incassato nel corso del 2021 per euro 20.305,15, a seguito della rendicontazione dell'opera ormai conclusa.

Sulla differenza di euro 1.999,63 era già stato iscritto il vincolo in avanzo 2020, come richiesto dal Revisore; pertanto l'eliminazione del residuo, di pari importo, non comporterà l'insorgere di un nuovo vincolo, che dovrà quindi essere confermato in euro 1.999,63.

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

La procedura raccomandata dal Revisore in occasione del riaccertamento 2020 si è conclusa solo nei primi mesi del 2022.

Pertanto, alla data del 31/12/2021, permangono i seguenti residui attivi al Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro:

Residui anno 2016	700,00
Residui anno 2017	500,00
Residui anno 2019	500,00
Residui anno 2020	500,00
Residui anno 2021	500,00
TOTALE	2.700,00

A fronte di tali residui permangono al 31/12/2021 impegni per pari importo di euro 2.700,00.

La liquidazione delle relative spese mediante emissione di mandati di pagamento e contestuale emissione di reversale di incasso a valere sul cap. 6.060/1/1 – in conto residui è avvenuta con provvedimento n. 53 del 31/12/2021; le movimentazioni sono state tuttavia registrate nel 2022, in quanto il Tesoriere non accettava movimenti a compensazione oltre il 28/12/2021.

Ulteriori verifiche

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

- 1) Cap. 4.001/1/1 Contributo ex. art. 1 comma 107 L. 145/2018.
- 2) Cap. 4.003/1/1 Contributo ex DPC 14 gennaio 2020
- 3) Cap. 995/1/1 Contributo GAL per bando infrastrutture turistiche

Ad esito delle verifiche effettuate 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 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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	-	1.149,00	1.038,97	230,40	8.181,26	69.523,54	80.123,17
Titolo 2	6.464,36	-	854,00	729,85	-	159.991,59	168.039,80
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.401,50	450,00	166,65	2.929,20	365,90	1.497,93	7.811,18
TOTALE	8.865,86	1.599,00	2.059,62	3.889,45	8.547,16	231.013,06	255.974,15

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 2020

1) Premialità e trattamento accessorio

Il Revisore dà atto che l'ente si è attenuto alle raccomandazioni contenute nel parere al riaccertamento 2020, in ordine al corretto trattamento contabile delle somme relative al trattamento accessorio e premiante, provvedendo alla loro reimputazione mediante pari incremento del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021.

Ulteriori verifiche

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

- 1) Cap. 13.540/37/3 Iva split
- 2) Cap. 6.130/1/1 e 2/2 residui anno 2021

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 2021 MA NON RISCOSSI/PAGATI O NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti, ma non riscossi/pagati o non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	170.267,11	150.856,22	19.410,89	
Titolo 2	22.697,23	12.547,23	10.150,00	
Titolo 3	29.402,70	19.956,11	9.446,59	
Titolo 4	214.412,99	8.519,67	205.893,32	7.045,50
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	49.364,25	48.837,33	526,92	
TOTALE	486.144,28	240.716,56	245.427,72	7.045,50

	Impegni 2021	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati+ (FPV)
Titolo 1	230.149,46	160.625,92	69.523,54	2.097,73
Titolo 2	235.098,55	75.106,96	159.991,59	7.045,50
Titolo 3			-	
Titolo 4	10.264,76	10.264,76	-	
Titolo 5			-	
Titolo 7	49.364,25	47.866,32	1.497,93	
TOTALE	524.877,02	293.863,96	231.013,06	9.143,23

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni, tutte a valere sull'esercizio 2022, che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	7.045,50
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.045,50	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	7.045,50	TOTALE	7.045,50

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	2.097,73	2.097,73		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
TOTALE	2.097,73	2.097,73	-	-

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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	35.720,25	18.764,53	- 4.897,02	12.058,70
Titolo 2	22.714,92	22.422,20	- 77,72	215,00
Titolo 3	1.770,24	68,24	- 1.082,26	619,74
Titolo 4	81.679,26	-	-	81.679,26
Titolo 5	22.304,78	20.305,15	- 1.999,63	- 0,00
Titolo 6			-	-
Titolo 7				-
Titolo 9	3.691,95	196,32	- 106,17	3.389,46
TOTALE	167.881,40	61.756,44	- 8.162,80	97.962,16

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	68.613,42	57.072,04	- 941,75	10.599,63
Titolo 2	30.548,79	22.500,58	-	8.048,21
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	10.013,10	3.504,98	- 194,87	6.313,25
TOTALE	109.175,31	83.077,60	- 1.136,62	24.961,09

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