

PARERE N. 40 DEL 23.02.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Caluso, dott. Claudio GIANASSO, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.09.2021, in ottemperanza agli obblighi di cui all'art. 239 – comma 1 – lett. b) del del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al fine della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022.” con i suoi allegati;

TENUTO CONTO CHE:

- l'art. 3 comma 4 del D.lgs n. 118/2011 che prevede: *“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”*;
- il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 di cui al D.lgs n. 118/2011 *“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”*;
- il citato 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 ed 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 della procedura di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;
- le determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ESAMINATA la richiamata proposta di deliberazione, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si 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 ad € 3.774.755,68
residui passivi pari ad € 1.327.943,23

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

TITOLO DELL'ENTRATA	ANNO RESIDUO	IMPORTO RESIDUO
---------------------	-----------------	-----------------

TIT.1-Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa Imposte,tasse e proventi assimilati	2017	3.841,32
	2018	66.319,26

	2019	142.425,00
	2020	186.339,27
	2021	169.314,01
	2022	497943,38
TIT.1-Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amm.ni centrali	2022	3.409,65
TITOLO 2 – trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	2022	129.910,46
TITOLO 3 – Entrate extratributarie Vendita di beni e servizi	2022	17.068,30
TITOLO 3 – Entrate extratributarie Gestione dei beni	2019	9.730,41
	2020	3.171,63
	2021	2.129,77
	2022	13.137,59
TITOLO 3 – Entrate extratributarie Attività di controllo e repressione delle irregolarità ed illeciti	2019	203.682,87
	2020	57.728,38
	2021	43.318,84
	2022	91.891,31
TITOLO 3 – Entrate extratributarie Rimborsi in entrata	2019	2.037,00
	2021	7.996,32
	2022	131.145,05
TITOLO 3 – Entrate extratributarie altre entrate correnti	2020	297,00
	2022	12.003,95
TITOLO 4 – Entrate in c.capitale- Contributi agli investimenti da Amm.ne pubbliche	2020	4.618,59

	2021	1.706.167,51
	2022	75.000,00
TITOLO 4 – Entrate in c.capitale- Contributi agli investimenti da Unione Europea	2020	31.831,39
TITOLO 4 Alienazione di beni materiali	2020	92.000,00
	2021	52.146,00
TITOLO 4 Permessi di costruire	2022	588,80
TITOLO 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie-prelievi da depositi bancari	2000	33.219,67
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro	2022	17.455,47
altre ritenute		
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2022	300,00
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro Altre entrate	2022	6.000,00
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro Depositi presso terzi	2022	156,19
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro riscossione imposte e tributi per conto terzi	2018	8.751,86
	2019	652,11
	2021	31,80
TITOLO 9 – Entrate per c.terzi e partite di giro altre entrate per c.terzi	2022	995,52
TOTALE RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI		2.827.750,01
TOTALE RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA COMPETENZA 2022		997.005,67
TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE		3.824.755,68

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

TITOLO DELLA SPESA	ANNO RESIDUO	IMPORTO
TITOLO 1 – MISSIONE 1 Programma 1	2022	3.341,31

Programma 2	2018	2.580,45
	2022	21.644,68
Programma 3	2022	8.812,96
Programma 4	2018	1.775,40
	2019	525,00
	2021	2.240,67
	2022	18.187,79
Programma 5	2020	41,27
	2021	1.829,86
	2022	44.983,39
Programma 6	2021	2.537,60
	2022	4.561,51
Programma 7	2022	1.392,70
Programma 10	2022	12.554,93
Programma 11	2021	4.148,00
	2022	9.535,78
TITOLO 1 – MISSIONE 3 Programma 1	2020	2.115,90
	2022	31.240,09

TITOLO 1 – MISSIONE 4 Programma 1	2021	0,01
	2022	38.782,66
Programma 2	2021	0,01
	2022	66.600,01
Programma 6	2020	548,59
	2021	2.837,81
	2022	60.668,71
TITOLO 1 – MISSIONE 5 Programma 2	2020	300,12
	2022	4.624,85
TITOLO 1 – MISSIONE 6 Programma 1	2020	427,00
	2021	0,01
	2022	34.359,13
TITOLO 1 – MISSIONE 6 Programma 2	2022	6.621,92

TITOLO 1 – MISSIONE 7 Programma 1	2021	1.500,00
	2022	1.094,27
TITOLO 1 – MISSIONE 9 Programma 2	2022	13.584,84
TITOLO 1 – MISSIONE 9 Programma 3	2021	1.427,40
	2022	29.806,53
TITOLO 1 – MISSIONE 10 Programma 5	2021	923,77
	2022	55.227,55
TITOLO 1 – MISSIONE 11 – Programma 1	2022	2.606,58
TITOLO 1 – MISSIONE 12 Programma 1	2022	47.143,20
TITOLO 1 – MISSIONE 12 Programma 7	2022	16.639,11
TITOLO 1 – MISSIONE 12 Programma 9	2021	0,04
	2022	17.061,54
TITOLO 1 – MISSIONE 13 Programma 7	2022	1.147,29
TITOLO 1 – MISSIONE 14 Programma 2	2020	3.050,00
	2021	484,68
	2022	2.977,47
TITOLO 1 – MISSIONE 17 Programma 1	2022	44.515,54
TITOLO 2 – MISSIONE 1 Programma 1	2022	8.840,00
Programma 5	2021	28.767,51
	2022	16.640,00
Programma 6	2022	4.182,07
Programma 11	2022	5.800,27
TITOLO 2 MISSIONE 3 Programma 1	2022	21.690,00
TITOLO 2 – MISSIONE 4 – Programma 2	2020	148.523,11
	2022	290.046,35
TITOLO 2 – MISSIONE 9 Programma 2	2022	21.222,76
TITOLO 2 – MISSIONE 10 Programma 5	2022	45.969,67

TITOLO 2 – MISSIONE 12 – Programma 9	2022	60.533,96
TITOLO 7 – MISSIONE 99 - Programma 1	1988	87,80
	1989	5,16
	2006	1.250,00
	2009	269,00
	2015	783,21
	2016	2.334,72
	2017	1.577,94
	2018	11.455,22
	2019	1.262,14
	2020	430,00
	2021	1.853,79
	2022	25.408,62
TOTALE RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI		227.893,19
TOTALE RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DALLA COMPETENZA 2022		1.100.050,04
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE		1.327.943,23

ELENCO DEGLI IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2022 E REIMPUTATI SUL 2023

Nella tabella che segue sono dettagliati gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31.12.2022:

NUM.IMP.	CAP. DI SPESA	IMPORTO	FONTE DI FINANZ.
656/22	2164 “Fondo per il miglioramento dei servizi” 01.10-1.01.01.01.000	45.190,30	Entrate correnti
657/22	2164/2 “Oneri riflessi su fondo per il miglioramento dei servizi” 01.10-1.01.02.01.000	10.755,29	Entrate correnti
658/22	2164/3 “Irap su fondo per il miglioramento dei servizi” 01.10-1.02.01.01.001	3.841,17	Entrate correnti
659/22	2164/9 “Indennità di risultato ai responsabili”	9.705,00	Entrate correnti

	01.10-1.01.01.01.000		
660/22	2164/10“Oneri riflessi su indennità di risultato ai responsabili” 01.10-1.01.02.01.000	2.309,79	Entrate correnti
661/22	2164/7“Irap su indennità di risultato ai responsabili” 01.10-1.02.01.01.001	824,93	Entrate correnti
	TOTALE SPESA CORRENTE	72.626,48	
666/22	3002/2 “Manut.straord.immobilisost.infissi caserma e sc.infanzia Bretti Tronzano” 1.05-2.02.01.09.999	70.000,00	PNRR
400/21	3002/3 “Manut.straord.immobili” 1.05-2.02.01.09.999	8.432,07	Avanzo
450/21	3002/3 “Manut.straord.immobili” 1.05-2.02.01.09.999	105.019,35	Avanzo + contrib.statale
652/21	3002/3 “Manut.straord.immobili” 1.05-2.02.01.09.999	4.749,47	Avanzo
662/22	3002/3 “Manut.straord.immobili” 1.05-2.02.01.09.999	200.000,00	Avanzo
663/22	3002/3 “Manut.straord.immobili” 1.05-2.02.01.09.999	140.000,00	Avanzo
650/21	3022/4 “Incarichi per progettaz.opere pubbliche” 01.05-2.02.03.05.001	79.970,00	Avanzo amm.ne+monetizz. aree
667/22	3022/4 “Incarichi per progettaz.opere pubbliche” 01.05-2.02.03.05.001	12.003,80	Avanzo
549/20	3144/10 “Compleam.nuova sc.media con realizz.palestra” 04.02-2.02.01.09.003	40.208,18	Mezzi propri
468/21	3144/10 “Compleam.nuova sc.media con realizz.palestra” 04.02-2.02.01.09.003	1.260.159,51	Contributo regionale
645/21	3238/5 “Incarichi profess.per redaz.strumenti urbanistici” 08.01-2.05.99.99.000	3.202,50	OO.UU + monetizzazioni

668/22	3238/5 "Incarichi profess.per redaz.strumenti urbanistici" 08.01-2.05.99.99.000	9.896,64	Avanzo
664/22	3392/3 "Manutenz.str.parchimessa in sicurezza mura storiche parco spurgazzi" 09.02-2.02.01.09.999	136.000,00	PNRR
665/22	3473/3 "Messa in sicurezza	60.600,00	PNRR
	strada Are-Rodallo" 10.05-2.02.01.09.012		
313/22	3473/1 "Manutenz.str.strade" 10.05-2.02.01.09.012	46.000,00	Contrib.Regionale
	TOTALE SPESA C.CAPITALE	2.176.241,52	

Il Fondo pluriennale vincolato in spesa c.capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione dei suddetti impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Riassumendo:

FPV in spesa corrente: € 72.626,48

FPV in spesa c.capitale: € 2.176.241,52

Il suddetto fondo pluriennale di spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio di previsione 2023.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spesa finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati. Ha riscontrato che non sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

RESIDUI PARZIALMENTE O TOTALMENTE ELIMINATI O MAGGIORI INCASSI:

L'Organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati è stata data adeguata motivazione, in particolare per quanto riguarda quelli attivi.

Sono stati eliminati residui attivi per euro 432.658,35

Sono stati accertati maggiori incassi su residui attivi per euro 24.704,22

Sono stati eliminati residui passivi per euro 108.467,70

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.

Caluso, 23.02.2023

IL REVISORE
F.to Dott. Claudio GIANASSO