

COMUNE DI PRAY
Provincia di Biella

23 MAR 2023

Protocollo n. 1358
Cat..... Cl..... Fasc.....

COMUNE DI PRAY

Provincia di Biella

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Giusso Nino



Comune di Pray (Bi)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 23/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 22/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;



- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto di quanto dispone:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Richiamato il proprio parere sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 rilasciato con verbale n. 13 del 17 dicembre 2022, con la quale veniva espresso "parere favorevole con riserva", causa la mancata iscrizione in bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato;

Tenuto conto che con la presente proposta di deliberazione si intende procedere all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2022, al termine della quale verrà determinato il Fondo Pluriennale Vincolato finale alla data del 31/12/2022 e quello iniziale all'1/1/2023;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

Titolo	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.349.100,96 €	1.161.980,91 €	187.120,05 €	- €
Titolo 2	161.050,79 €	128.785,14 €	32.265,65 €	47.427,00 €
Titolo 3	316.737,98 €	248.546,72 €	68.191,26 €	- €
Titolo 4	573.799,73 €	267.137,70 €	306.662,03 €	854.203,56 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	345.570,53 €	283.613,23 €	61.957,30 €	- €
TOTALE	2.746.259,99 €	2.090.063,70 €	656.196,29 €	901.630,56 €

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	47.427,00 €	47.427,00 €		
Titolo 3				
Titolo 4	854.203,56 €	854.203,56 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	901.630,56 €	901.630,56 €		

**2- IMPEGNI (ASSUNTI) NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

Titolo	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.543.116,35 €	1.269.766,03 €	273.350,32 €	83.804,92 €
Titolo 2	859.626,77 €	461.311,22 €	398.315,55 €	965.114,45 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	100.900,42 €	97.906,43 €	2.993,99 €	0,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	345.570,53 €	275.545,34 €	70.025,19 €	- €
TOTALE	2.849.214,07 €	2.104.529,02 €	744.685,05 €	1.048.919,37 €

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

Titolo	Impegni reimputati (I) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	83.804,92 €	83.804,92 €		
Titolo 2	965.114,45 €	965.114,45 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	1.048.919,37 €	1.048.919,37 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

**3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	47.427,00 €	Titolo 1	47.427,00 €
Titolo 2		Titolo 2	854.203,56 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	854.203,56 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	901.630,56 €		901.630,56 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	47.427,00 €	Titolo 1	47.427,00 €
Titolo 2	-	Titolo 2	640.000,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	640.000,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	687.427,00 €		687.427,00 €

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 147.288,81;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 147.288,81 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinvia all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					€ 0,00	€ 36.377,92			€ 36.377,92
TITOLO II					€ 0,00	€ 110.910,89			€ 110.910,89
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.288,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.288,81

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	36.377,92
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	110.910,89
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE		147.288,81

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.



Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€	27.714,72
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	8.663,20
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto		
Totale FPV 2022 spesa corrente	€	36.377,92 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (-) o Minori (+) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	477.594,75 €	159.460,39 €	14.580,11 €	332.714,47 €
Titolo 2				- €
Titolo 3	55.012,49 €	66.210,04 €	13.196,51 €	1.998,96 €
Titolo 4	601.115,44 €	255.709,86 €	- 562,30 €	344.843,28 €
Titolo 9	31.208,25 €	1.311,06 €	- 16.075,42 €	13.821,77 €
TOTALE	1.164.930,93 €	482.691,35 €	11.138,90 €	693.378,48 €



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 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.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Milioni Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	254.159,18 €	197.154,76 €	- 30.711,52 €	26.292,90 €
Titolo 2	525.056,32 €	200.269,23 €	- 1.963,34 €	322.823,75 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	63.191,37 €	39.650,91 €	- 15.468,09 €	8.072,37 €
TOTALE	842.406,87 €	437.074,90 €	- 48.142,95 €	357.189,02 €

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.

5 - ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.



In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	124.534,94 €	11.855,45 €
Gestione corrente vincolata	- €	7.341,33 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	3.681,80 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	34.709,57 €	34.058,56 €
MINORI RESIDUI	159.244,51 €	56.937,14 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.224.286,38 di cui:

- euro 568.090,09 da gestione residui;
- euro 656.196,29 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.052.995,64 di cui:

- euro 308.310,59 da gestione residui;
- euro 744.685,05 da gestione competenza 2022.

**9. VERBA DI RESIDUI ATTIVI**

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

nr.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1		38.312,77 €	114.724,16 €	34.903,61 €	27.716,66 €	187.120,05 €	402.777,25 €
2					25.827,58 €	32.265,65 €	58.093,23 €
3			1.092,79 €		1.370,28 €	68.191,26 €	70.654,33 €
4			62.961,13 €	241.882,15 €	5.560,89 €	306.662,03 €	617.066,20 €
5							
9	5.427,68 €	1.855,35 €	1.738,64 €	4.231,18 €	485,22 €	61.957,30 €	75.695,37 €
	5.427,68 €	40.168,12 €	180.516,72 €	281.016,94 €	30.960,63 €	656.196,29 €	1.224.285,38 €

10. VERBA DI RESIDUI PASSIVI

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

nr.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1	7.968,09 €	1.500,00 €	222,04 €	1.531,05 €	8.556,64 €	273.350,32 €	293.128,14 €
2		248,04 €	121.196,20 €	158.651,18 €	531,92 €	398.315,55 €	678.942,89 €
3							
4						2.993,99 €	2.993,99 €
5							
7	1.189,90 €		2.010,89 €	4.172,89 €	531,75 €	70.025,19 €	77.930,62 €
	9.157,99 €	1.748,04 €	123.429,13 €	164.355,12 €	9.620,31 €	744.685,05 €	1.052.995,64 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022 e, contestualmente, scioglie la riserva espressa con verbale n. 13 del 17 dicembre 2022 prendendo atto della conservazione degli equilibri di bilancio per gli esercizi 2023/2025.

Pray (Bi), il 23 marzo 2023

Organo di Revisione

Rafano Giusso Nusso