

COMUNE DI BEINASCO

VERBALE N. 5 del 21 marzo 2023 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2022”

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2022 ed i seguenti allegati:

A/B: elenco residui attivi e passivi mantenuti;

C/D: elenco residui attivi e passivi eliminati/insussistenti;

E: elenco disimpegni su impegni-reiscrizioni

F: elenco disimpegni su accertamenti

G: Fondo Pluriennale vincolato: composizione e movimentazioni;

H: Proposta di determinazione del FPV per il bilancio di previsione 2022 e di variazione al bilancio di previsione 2023-2025 per il solo esercizio 2023 conseguente alle movimentazioni del fondo pluriennale vincolato.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Il Collegio dei Revisori nell'esame ha tenuto conto:

- delle risultanze di riaccertamento assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa, controllate e contabilizzate dal Servizio Finanziario;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati mediante estrazione di campione di numero 55 residui dei quali ha esaminato con l'Ente le motivazioni del mantenimento/cancellazione e la documentazione. Le carte di lavoro sono tenute agli atti.

DESCRIZIONE	TITOLO	TOTALE IMPORTO
ALL. A)	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui	12.198.890,44
ALL. B)	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui	4.896.982,38
ALL. C)	Residui attivi definitivamente stralciati	1.945.288,78
ALL. D)	Residui passivi definitivamente stralciati	935.703,39
All. E)	ELENCO DISIMPEGNI SU IMPEGNI	1.356.237,38
All. F)	ELENCO DISIMPEGNI SU ACCERTAMENTI (FPV)	1.664.295,00

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, 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 mantenuti pari a € 12.198.890,44
- residui passivi mantenuti pari a € 4.896.982,38

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	48.263,94	312.250,43	510.218,84	724.397,21	2.153.310,81	3.748.441,23
Titolo 2	41.132,24	64.047,17	8.612,89	15.270,89	386.000,71	515.063,90
Titolo 3	18.976,48	1.632.887,56	1.132.101,71	1.227.937,48	2.585.751,92	6.597.655,15
Titolo 4	5.959,81	741.601,71	464.246,80	654.854,15	246.862,83	2.113.525,30
Titolo 5	0,00	0,00	5.000,00	0,00	1.000,00	6.000,00
Titolo 9	0,00	0,00	27.230,30	15.729,55	168.041,02	211.000,87
Totale	114.332,47	2.750.786,87	2.147.410,54	2.638.189,28	5.540.967,29	13.191.686,45

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

RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	91.912,28	47.744,25	56.060,12	429.360,77	2.870.949,84	3.496.027,26
Titolo 2	4,00	6.370,62	44.035,21	6.272,63	800.798,94	857.481,40
Titolo 7	56.236,04	0,00	4.530,00	3.634,08	56.043,25	120.443,37
Totale	148.152,32	54.114,87	104.625,33	439.267,48	3.727.792,03	4.473.952,03

RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	466.939,85	668.134,72	591.904,75	2.612.601,38	4.339.580,70
Titolo 2	91,06	14.518,39	72,89	12.008,92	34.683,39	534.483,07	595.857,72
Titolo 3	14.156,59	16.774,34	1.129.208,22	1.176.768,21	1.801.391,22	2.031.316,26	6.169.614,84
Titolo 4	5.959,81	344.276,87	56.535,58	60.446,40	73.500,00	491.701,48	1.032.420,14
Titolo 5	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	7.250,00	12.250,00
Titolo 9	0,00	0,00	239,00	3.869,48	19.145,88	25.912,68	49.167,04
Totale	20.207,46	375.569,60	1.657.995,54	1.921.227,73	2.520.625,24	5.703.264,87	12.198.890,44

In particolare, vengono mantenuti nel titolo III residui sanzioni amministrative e da Codice Strada per € 1.121.278,56 provenienti dall' anno 2019 ed € 1.118.693,21 provenienti dall'anno 2020.

RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	11.009,92	23.136,17	44.165,32	117.351,95	359.158,79	2.728.947,40	3.283.769,55
Titolo 2	4,00	6.370,62	14.422,20	1.542,63	36.753,17	1.244.852,50	1.303.945,12
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.297,08	181.297,08
Titolo 7	53.236,04	0,00	4.530,00	239,00	5.395,92	64.569,67	127.970,63
Totale	64.249,96	29.506,79	63.117,52	119.133,58	401.307,88	4.219.666,65	4.896.982,38

Residui eliminati

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati i seguenti residui:

- **residui attivi € 1.945.288,78** di cui:

- € 238.105,11 per insussistenza;

- € 1.707.183,67 per stralcio di crediti dal conto del bilancio per svalutazione ed iscrizione nella sola contabilità patrimoniale, inserendoli nell'allegato dei crediti inesigibili che non hanno compiuto i termini di prescrizione. Si tratta di TARI 2018 (€ 260.358,70) e sanzioni amministrative e da Codice Strada (€ 1.446.824,97).

- **residui passivi € 935.703,39.**

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

- **ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022**

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 202	Accertamenti reimputati
Titolo 1	11.843.688,12	9.259.580,09	2.612.601,38	0,00
Titolo 2	2.528.767,75	1.994.284,68	534.483,07	0,00
Titolo 3	7.126.646,18	5.095.329,92	2.031.316,26	0,00
Titolo 4	1.945.564,64	1.453.863,16	491.701,48	0,00
Titolo 5	85.000,00	77.750,00	7.250,00	0,00
Titolo 9	4.989.871,12	4.963.958,44	25.912,68	0,00
Totale	28.519.537,81	22.844.766,29	5.703.264,87	0,00

- **IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022**

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	18.649.464,84	15.632.475,51	2.728.947,40	288.041,93
Titolo 2	5.216.128,46	2.345.502,39	1.244.852,50	1.625.773,57
Titolo 4	409.741,91	228.444,83	181.297,08	0,00
Titolo 7	4.989.871,12	4.925.301,45	64.569,67	0,00
Totale	29.265.206,33	23.131.724,18	4.219.666,65	1.913.815,50

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	288.041,93	288.041,93	0,00	0,00
Titolo 2	1.625.773,57	1.625.773,57	0,00	0,00
Totale	1.913.815,50	1.913.815,50	0,00	0,00

Le reimputazioni costituiscono **variazione al bilancio di previsione 2023-2025**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Gli impegni reimputati negli esercizi 2023 e 2022 che concorrono alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale e che sono oggetto di variazione di bilancio di previsione annuale 2022, nonché del bilancio di previsione 2023/2025 sono indicati nell'allegato E alla proposta di deliberazione;

Gli accertamenti reiscritti, che determinano maggiore entrata nell'esercizio 2023, sono indicati nell'allegato F alla proposta di deliberazione e si riassumono come segue:

ESERCIZIO 2022

SPESA

DESCRIZIONE	AUMENTO	DIMINUZIONE
Spese correnti	142,80	288.041,93
Fondo Pluriennale vincolato di spesa corrente	288.041,93	142,80
Spese in c/capitale	252.000,00	1.628.395,87
Fondo Pluriennale vincolato di spesa c/capitale	1.628.395,87	252.000,00
PARZIALI	2.168.580,60	2.168.580,60
TOTALE ATTO	0,00	

E comporta variazione del FPV 2023 come di seguito indicato:

ESERCIZIO 2023

ENTRATA

DESCRIZIONE	AUMENTO	DIMINUZIONE
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	288.041,93	142,80
Fondo Pluriennale vincolato per spesa c/capitale	1.628.395,87	252.000,00
PARZIALI	1.916.437,80	252.142,80
TOTALE ENTRATA	1.664.295,00	

SPESA

DESCRIZIONE	AUMENTO	DIMINUZIONE
Spesa corrente	288.041,93	142,80
Spesa c/capitale	1.628.395,87	252.000,00
PARZIALI	1.916.437,80	252.142,80
TOTALE SPESA	1.664.295,00	
TOTALE ATTO	0,00	

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FPV	Importo
SPESA CORRENTE	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	212.346,27
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	63.757,98
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	35.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	101.937,68
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	117.357,20
TOTALE SPESA CORRENTE	530.399,13
SPESA IN CONTO CAPITALE	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	927.596,50

Ordine pubblico e sicurezza	37.862,15
Istruzione e diritto allo studio	318.408,11
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	88.922,30
Politiche giovanili, sport e tempo libero	44.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.992,50
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	56.779,60
Viabilità ed infrastrutture stradali	741.490,40
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	125.987,72
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	2.368.039,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2022	2.898.438,41

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Fondo pluriennale vincolato parte corrente accantonato al 31.12.	500.090,90	139.471,99	530.399,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	345.665,68	0,00	242.357,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	10.547,81	5.076,51	17.164,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	26.366,76	2.600,00	211.617,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	59.308,72	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	117.510,65	72.486,76	59.260,08

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.502.168,51	3.108.329,37	2.368.039,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	934.935,38	1.714.200,01	1.046.244,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.567.233,13	1.389.957,51	1.321.794,96

Il FPV 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.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Res. attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Res. attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Res. attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Res. attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	3.748.441,23	2.101.610,10	291.924,55	372.072,74	1.726.979,32	2.612.601,38	4.339.580,70
Titolo 2	515.063,90	402.641,08	112.443,05	61.394,88	61.374,65	534.483,07	595.857,72
Titolo 3	6.597.655,15	1.291.093,13	1.456.320,79	288.057,35	4.138.298,58	2.031.316,26	6.169.614,84
Titolo 4	2.113.525,30	1.521.602,58	80.071,26	28.867,20	540.718,66	491.701,48	1.032.420,14
Titolo 5	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00	5.000,00	7.250,00	12.250,00
Titolo 9	211.000,87	183.217,38	4.529,13	0,00	23.254,36	5.912,68	49.167,04
Totale	13.191.686,45	5.501.164,27	1.945.288,78	750.392,17	6.495.625,57	5.703.264,87	12.198.890,44

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Res. passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Res. passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Res. passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	3.496.027,26	2.058.368,59	882.836,52	554.822,15	2.728.947,40	3.283.769,55
Titolo 2	857.481,40	752.194,17	46.194,61	59.092,62	1.244.852,50	1.303.945,12
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	181.297,08	181.297,08
Titolo 7	120.443,37	50.370,15	6.672,26	63.400,96	64.569,67	127.970,63
Totale	4.473.952,03	2.860.932,91	935.703,39	677.315,73	4.219.666,65	4.896.982,38

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione rammenta di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati per pari importo in sede di redazione del rendiconto 2022.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario residui al 31/12/2022, di variazione al bilancio di previsione annuale 2022 ed al bilancio di previsione 2023/2025.

Beinasco, 21/03/2023
Il Collegio dei Revisori

Paola Capretti

Fernando COCCARELLI

Sabrina GAGLIONE



