
COMUNE DI LOMBARDORE

Provincia di Torino

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 AI SENSI DELL'ART. 3
COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011
PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022"

Verbale nr. 6 del 24/03/2023

L'organo di Revisione

Ponzone Diana Silvia Delfina



La sottoscritta Ponzone Diana Silvia Delfina, Revisore dei Conti del Comune di Lombardore (TO) , nominato per il triennio 12.04.2021 – 11.04.2024 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 15 del 12.04.2021

1. Tenuto conto che:

- l'articolo 3 comma 4 D.lgs 118/2011 che testualmente recita: *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 prevede che: "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 articolo 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 e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re imputate 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 ri accertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

2. Ricevuta la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto :
 "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022"; considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2022 il settore finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui e passivi provenienti dalla competenza 2022 e dagli esercizi precedenti; da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazioni di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2022;
3. Considerato che le variazioni sopra elencate non devono alterare gli equilibri di bilancio ai sensi degli art. 162 e 171 del Dlgs 267/2000;

Esaminati la richiesta 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 ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	49.704,50	20.717,36	20.803,93	81.757,89	381.783,62		554.767,30
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	315,00	3.900,00		4.215,00
Titolo 3	25,94	0,00	2.443,15	1.390,55	37.348,73		41.208,37
Titolo 4	0,00	0,00	25.000,00	54.800,00	70.159,84		149.959,84
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	5.958,33	1.440,66	6.157,58	0,00	75.451,44		89.008,01
Totale	55.688,77	22.158,02	54.404,66	138.263,44	568.643,63		839.158,52

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	2.000,00	1.486,32	20.582,18	294.625,41		318.693,91
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	30.450,60	220.718,88		251.169,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	5.741,66	1.153,32	6.328,65	0,00	47.762,08		60.985,71
Totale	5.741,66	3.153,32	7.814,97	51.032,78	563.106,37		630.849,10

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	102,88	20.717,36	20.265,93	59.379,25	265.223,79	361.731,65	727.420,86
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.907,44	3.907,44
Titolo 3	0,00	0,00	2.443,15	482,39	5.988,10	121.496,89	130.410,53
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	32.745,41	69.659,84	296.340,16	398.745,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.661,11	1.440,66	6.157,58	0,00	12.530,47	12.884,19	36.674,01
Totale	3.763,99	22.158,02	28.866,66	92.607,05	353.402,20	796.360,33	1.297.158,25

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	2.000,00	809,52	7.671,60	65.575,00	246.081,28	322.137,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	4.765,33	14.393,40	267.928,81	287.087,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.942,57	1.153,32	6.328,65	0,00	25.678,70	20.444,45	58.547,69
Totale	4.942,57	3.153,32	7.138,17	12.436,93	105.647,10	534.454,54	667.772,63

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.186.722,78	824.991,13	361.731,65	0,00
Titolo 2	77.768,06	73.860,62	3.907,44	47.427,00
Titolo 3	300.106,51	178.609,62	121.496,89	0,00
Titolo 4	398.494,22	102.154,06	296.340,16	38.896,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	257.615,50	244.731,31	12.884,19	0,00
Totale	2.220.707,07	1.424.346,74	796.360,33	86.323,00

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.228.994,07	982.912,79	246.081,28	64.515,99
Titolo 2	614.322,06	346.393,25	267.928,81	136.232,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	23.533,26	23.533,26	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	257.615,50	237.171,05	20.444,45	0,00
Totale	2.124.464,89	1.590.010,35	534.454,54	200.748,52

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	38.896,00	38.896,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	86.323,00	86.323,00	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	17.088,99	17.088,99	0,00	0,00
Titolo 2	97.336,53	97.336,53	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	114.425,52	114.425,52	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 2	38.896,00	38.896,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	86.323,00	86.323,00	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	47.427,00
Titolo 2	47.427,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	38.896,00	Titolo 2	38.896,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	86.323,00	Totale	86.323,00

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	678.689,60	290.163,18	66.738,32	43.901,11	365.689,21	361.731,65	727.420,86
Titolo 2	4.215,00	414,00	3.900,00	99,00	0,00	3.907,44	3.907,44
Titolo 3	41.208,37	25.160,89	7.133,84	0,00	8.913,64	121.496,89	130.410,53
Titolo 4	149.959,84	47.554,59	0,00	0,00	102.405,25	296.340,16	398.745,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	89.008,01	52.877,97	12.340,22	0,00	23.789,82	12.884,19	36.674,01
Totale	963.080,82	416.170,63	90.112,38	44.000,11	500.797,92	796.360,33	1.297.158,25

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	318.693,91	230.406,73	12.231,06	76.056,12	246.081,28	322.137,40
Titolo 2	251.169,48	227.711,07	4.299,68	19.158,73	267.928,81	287.087,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	60.985,71	22.083,38	799,09	38.103,24	20.444,45	58.547,69
Totale	630.849,10	480.201,18	17.329,83	133.318,09	534.454,54	667.772,63

Considerato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio Finanziario e il permanere degli equilibri di bilancio

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022"

Valenza, lì 24/03/2023

Ponzone Diana Silvia Delfina


