

COMUNE DI MONTEVARCHI
(Provincia di Arezzo)

Parere n. 7 del 22/04/2022

PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ESERCIZIO 2021

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione della Giunta n. 86/2022 ad oggetto “RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ANNO 2021, E BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, ANNO 2022, DI CUI ALL'ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267/2000”

L'Organo di Revisione economico finanziaria del Comune di Montevarchi, nominato con deliberazione di consiglio comunale n. 115 del 21/12/2021.

VISTA la proposta deliberativa di GC. n. 86 del 28/03/2022 di cui all'oggetto, ricevuta telematicamente, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e per la variazione di bilancio 2022/2024, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA” in vigore dal 1° gennaio 2015;

CHE, alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2021;

ATTESO CHE il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione al bilancio di previsione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

PRESO ATTO dell'attestazione dell'inesistenza dei residui per i quali l'art. 4 del D.L. 41/2021 ha disposto l'annullamento automatico (cartelle fino a € 5.000,00 per i carichi affidati ad agenzia della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31.12.2010) e, conseguentemente l'assenza dell'obbligo di approvare il riaccertamento straordinario dei residui;

TENUTO CONTO delle risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2021, in conto competenza e in conto residui, come riassunte nei prospetti predisposti dal Servizio finanziario, che indicano, per ciascun capitolo di entrata e di spesa del PEG, le riscossioni ed i pagamenti effettuati e gli stanziamenti residuali alla chiusura dell'esercizio;

CONSIDERATO CHE:

- i residui per i quali non sussiste obbligazione giuridica perfezionata devono essere stralciati e confluiscono nel risultato di amministrazione, conservando gli eventuali vincoli di destinazione;
- i residui registrati a fronte di un'obbligazione giuridica perfezionata ma non divenuta esigibile entro il 31 dicembre 2021 sono reimputati all'esercizio nel quale diventeranno esigibili;

DATO ATTO CHE, in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;

DATO, ALTRESI' ATTO CHE, i dirigenti dei Settori dell'Ente, hanno fornito degli elaborati, conservati presso l'ufficio ragioneria, contenenti la verifica ordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i principi contabili applicati e hanno rilevato sia gli accertamenti che gli impegni da eliminare definitivamente, in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate, oltre a quelli da eliminare e reimputare agli esercizi successivi al 31.12.2021 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;

CONSIDERATO, quindi, che deve essere verificata:

- per i residui attivi:
 - o la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - o l'esigibilità del credito;
 - o l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - o il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i residui passivi:
 - o l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - o l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - o l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2021.

Con la conseguente comunicazione, al responsabile finanziario, degli esiti delle suddette verifiche indicando:

- o i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- o i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- o gli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2022, da rinviare ad esercizi successivi;

Esaminati i prospetti contabili forniti dai Dirigenti delle varie aree, integrati e/o rettificati ove necessario dal responsabile finanziario ai fini della corretta applicazione dei principi contabili, e conservati agli atti del rendiconto di gestione, sulla base dei quali sono stati approvati i prospetti riepilogativi allegati alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui;

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto sono stati individuati:

- i RESIDUI ATTIVI da mantenere;
- i CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI;
- i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 e la conseguente variazione di bilancio 2022/2024 rispettano la vigente normativa come sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio, 2021 e formalizzata per l'anno 2022;

VISTO il Bilancio di previsione 2022/2024;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal dirigente del Settore economico e finanziario;

RICHIAMATA la dinamica complessiva dei residui dall'1/1/2021 al 31/12/2021 così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

TIPOLOGIA RESIDUI	IMPORTO
Incassati	5.154.679,11
Riportati (a)	9.362.623,84
saldo eliminati e maggiori residui	-1.812.843,14
sub Totale (residui iniziali)	16.330.146,09
Residui competenza 2021 (b)	5.425.777,68
Totale residui al 31.12.2021 (a+b)	14.788.401,52

L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 16.330.146,09 al 31 dicembre 2020 ad Euro 14.788.401,52 al 31 dicembre 2021.

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente	1.182.218,50
Gestione in conto capitale	75.404,73
Gestione servizi c/terzi	702.893,09
MINORI RESIDUI ATTIVI	1.960.516,32

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente	147.673,18
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	147.673,18

RESIDUI PASSIVI

TIPOLOGIA RESIDUI	IMPORTO
Pagati	5.153.648,68
Riportati (a)	1.617.867,89
saldo eliminati e maggiori residui	-1.806.305,95
sub Totale (residui iniziali)	8.577.822,52
Residui competenza 2021 (b)	4.849.002,99
Totale residui al 31.12.2021 (a+b)	6.466.870,88

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 8.577.822,52 al 31 dicembre 2020 a Euro 6.466.870,88 al 31 dicembre 2021.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente	1.045.763,28
Gestione in conto capitale	56.632,94
Gestione servizi c/terzi	703.909,73
MINORI RESIDUI PASSIVI	1.806.305,95

ADEGUATA MOTIVAZIONE DI ELIMINAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Organo di Revisione ha rilevato l'esistenza dei motivi di eliminazione dei residui attivi. Tali motivi sono riepilogati in apposito prospetto allegato alla delibera di riaccertamento dei residui.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a Euro 5.080.766,22.

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	820.332,41
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	4.260.433,81
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	5.080.766,22

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022;

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 2021 di parte corrente, si osserva che le casistiche interessate sono:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	480.543,13
Trasferimenti correnti	3.878,58
Incarichi a legali	112.842,10
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente, prevalentemente in campo sociale	217.782,41
Altro (residuale)	5.286,19
Totale FPV 2021 spesa corrente	820.332,41

Nella documentazione trasmessa da parte dei responsabili dei servizi al servizio finanziario, si evidenziano attestazioni dalle quali risulta che gli impegni di parte corrente sono stati reimputati, con alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato, per impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Tutto quanto ciò premesso,

SI ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto: RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ANNO 2021, E BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, ANNO 2022, DI CUI ALL'ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267/2000.

Il presente parere viene chiuso, previa rilettura e sottoscrizione.

22/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Pietro Turicchi

Fabrizio Mascarucci

Claudio Antonielli

Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 del D.L.gs. 7/3/2005, n. 82 recante "Codice Amministrazione digitale" e s.m.i. L'originale del documento firmato digitalmente resta agli atti dell'Organo di Revisione del Comune di Montevarchi.

Nome documento Parere n.7 Riaccertamento residui 2021.pdf.p7m**Data di verifica** 27/04/2022 07:45:20 UTC**Versione verificatore** 6.9.7

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ANTONELLI CLAUDIO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	VALIDA	2
1	Firma	 Pietro Turicchi	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	3
1	Firma	 MASCARUCCI FABRIZIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	VALIDA	5
Appendice A					7

ANTONELLI CLAUDIO

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-04-27 09:45

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 22/04/2022 13:59:36 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONELLI CLAUDIO

Seriale: 127cb9c8c181065e710ae4be685825b8

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NTNCLD63S16E625S

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/03/2020 00:00:00 UTC a 09/03/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Pietro Turicchi

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-04-27 09:45

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 26/04/2022 07:52:06 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE)

N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: Pietro Turicchi

Seriale: decca4

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPT55M13A657H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CPS URL: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1
.2,0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 06/09/2019 13:43:59 UTC a 13/09/2022 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

MASCARUCCI FABRIZIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2022-04-27 09:45
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 23/04/2022 15:24:16 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: MASCARUCCI FABRIZIO

Seriale: 0a8be1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MSCFRZ57P19A390L

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo
certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/09/2021 09:58:02 UTC a 01/09/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seriale: 01

Organizzazione: InfoCamere S.C.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Validità: da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC