

Comune di GENOLA

Verbale n. 3 del 15 marzo 2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 8/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati

- Allegato A residui attivi mantenuti
- Allegato B residui passivi mantenuti
- Allegato C residui attivi eliminati
- Allegato D residui passivi eliminati

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;

Tenuto conto

- che ciascun Responsabile di Servizio ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi della propria area di gestione;
- 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 sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.365.238,46
- residui passivi pari a € 475.674,23

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	Totale
Titolo 1	40.888,60	23.844,50	27.304,68	22.991,49	60.511,21	439.286,10	614.826,58
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	36.200,44	36.700,44
Titolo 3	0,00	384,00	889,30	55.532,24	48.065,03	93.736,32	198.606,89
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	355.007,40	56.410,88	95.712,89	507.131,17
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	1.045,44	1.148,86	1.365,70	1.148,40	0,00	3.264,98	7.973,38
Totale	41.934,04	25.377,36	29.559,68	434.679,53	165.487,12	668.200,73	1.365.238,46

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

	2016 e precedenti	2017 e precedenti	2018 e precedenti	2019 e precedenti	2020 e precedenti	2021 e precedenti	Totale
Titolo 1	2.869,57	6.148,33	2.901,16	6.784,24	11.672,36	273.148,08	303.523,74
Titolo 2	0,00	9.647,04	1.102,75	84.359,83	0,00	55.458,97	150.568,59
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	1.080,07	1.284,10	1.509,61	3.562,04	0,00	14.146,08	21.581,90
Totale	3.949,64	17.079,47	5.513,52	94.706,11	11.672,36	342.753,13	475.674,23

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	<i>Accertamenti 2021</i>	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.748.121,15	1.308.835,05	439.286,10	0,00
Titolo 2	275.276,87	239.076,43	36.200,44	5.352,90
Titolo 3	395.778,14	302.041,82	93.736,32	20.405,76
Titolo 4	759.820,04	664.107,15	95.712,89	1.525.083,71
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	517.484,04	514.219,06	3.264,98	0,00
Totale	3.696.480,24	3.028.279,51	668.200,73	1.550.842,37

	<i>Impegni 2021</i>	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	2.006.905,25	1.733.757,17	273.148,08	176.957,40
Titolo 2	1.244.194,53	1.188.735,56	55.458,97	2.764.397,42
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	171.908,83	171.908,83	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	517.484,04	503.337,96	14.146,08	0,00
Totale	3.940.492,65	3.597.739,52	342.753,13	2.941.354,82

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	5.352,90	5.352,90	0,00	0,00
Titolo 3	20.405,76	20.405,76	0,00	0,00
Titolo 4	1.525.083,71	1.525.083,71	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	1.550.842,37	1.550.842,37	0,00	0,00

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	151.198,74	151.198,74	0,00	0,00
Titolo 2	1.239.313,71	1.239.313,71	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	1.390.512,45	1.390.512,45	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni 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	25.758,66
Titolo 2	5.352,90		
Titolo 3	20.405,76		
Titolo 4	1.525.083,71	Titolo 2	1.525.083,71
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	1.550.842,37	Totale	1.550.842,37

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.390.512,45

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 82.933,35	€ 45.170,92	€ 12.366,69		€ 27.552,70	€ 123.646,04			€ 151.198,74
TITOLO II	€ 1.489.575,73	€ 600.835,06	€ 55.920,86		€ 832.819,81	€ 406.493,90			€ 1.239.313,71
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 1.572.509,08	€ 646.005,98	€ 68.287,55	€ 0,00	€ 860.372,51	€ 530.139,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.390.512,45

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	€ 151.198,74
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.239.313,71
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	1.390.512,45 €
Salario accessorio e premiante	40.437,32 €
Trasferimenti correnti	39.896,36 €
Incarichi a legali	15.870,85 €
Altri incarichi	6.332,76 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto	48.661,45 €

sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	151.198,74 €

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	73.233,19 €	82.933,35 €	151.198,74 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			39.896,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	26.649,00 €	37.759,34 €	44.452,39 €
- 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**	33.064,23 €	31.654,05 €	41.474,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			11.855,78 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	13.519,96 €	13.519,96 €	13.519,96 €

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	849.240,84 €	1.489.575,73 €	1.239.313,71 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	450.387,17 €	144.957,45 €	€ 264.154,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	398.853,67 €	1.344.618,28 €	975.158,84 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			- €

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	518.575,83	200.248,10	145.457,19	2.669,94	175.540,48	439.286,10	614.826,58
Titolo 2	8.999,27	8.436,95	62,32	0,00	500,00	36.200,44	36.700,44
Titolo 3	193.278,46	50.618,22	38.316,67	527,00	104.870,57	93.736,32	198.606,89
Titolo 4	470.632,95	12.888,83	46.325,84	0,00	411.418,28	95.712,89	507.131,17
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	12.802,20	6.206,88	1.886,92	0,00	4.708,40	3.264,98	7.973,38
Totale	1.204.288,71	278.398,98	232.048,94	3.196,94	697.037,73	668.200,73	1.365.238,46

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	311.041,15	244.149,58	36.515,91	30.375,66	273.148,08	303.523,74
Titolo 2	145.647,40	13.297,04	37.240,74	95.109,62	55.458,97	150.568,59
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	9.218,87	235,06	1.547,99	7.435,82	14.146,08	21.581,90
Totale	465.907,42	257.681,68	75.304,64	132.921,10	342.753,13	475.674,23

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 spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

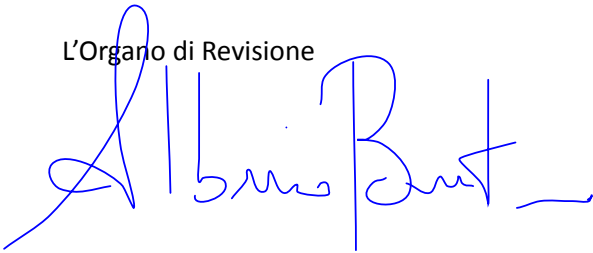
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Albino Bont", with a horizontal line at the end.