

DOCUMENTO

PARERE SULLA DELIBERA DI
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2021”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	9
CONCLUSIONI	11

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 07 aprile 2022 la proposta di deliberazione di Giunta n. 49 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

- elenco residui da riportare al termine dell'anno 2021 (parte entrate)
- elenco residui da riportare al termine dell'anno 2021 (parte spese)
- stampa di supporto al parere sulla delibera di "riaccertamento ordinario dei residui;
- variazione (parte entrate)

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

- delle determine e degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'estrazione a campione tramite apposita funzione software c.d. *random*

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 €. 2.918.712,60**
- **residui passivi pari a €. 1.807.261,30**

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	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	323.187,28	158.768,69	195.794,93	283.867,68	223.309,81	620.976,82	1.805.905,21
Titolo 2	2.858,90				714,86	85.136,59	88.710,35
Titolo 3				65.875,81	86.657,00	59.666,68	212.199,49
Titolo 4	68.552,49		56.814,22	44.296,78	112.000,00	273.051,82	554.715,31
Titolo 5							0,00
Titolo 6			2.402,45	1.825,45	190.000,00	60.000,00	254.227,90
Titolo 7							0,00
Titolo 9		500,00		150,84	2.293,50	10,00	2.954,34
TOTALE	394.598,67	159.268,69	255.011,60	396.016,56	614.975,17	1.098.841,91	2.918.712,60

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	11.886,58	18.630,99	5.875,97	7.293,25	90.630,23	886.869,11	1.021.186,13
Titolo 2	7.597,26	6.096,69	13.264,01	180.268,79	249.743,37	231.849,69	688.819,81
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	635,00	100,00	968,62	85.134,35	1.570,00	8.847,39	97.255,36
TOTALE	20.118,84	24.827,68	20.108,60	272.696,39	341.943,60	1.127.566,19	1.807.261,30

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:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	715.224,99	94.248,17	620.976,82	0,00
Titolo 2	93.784,49	8.647,90	85.136,59	0,00
Titolo 3	59.666,68		59.666,68	0,00
Titolo 4	371.138,30	98.086,48	273.051,82	0,00
Titolo 5			0,00	0,00
Titolo 6	60.000,00		60.000,00	0,00
Titolo 7	3.349,39	3.339,39	10,00	0,00
TOTALE	1.303.163,85	204.321,94	1.098.841,91	0,00
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.605.141,00	2.718.271,89	886.869,11	453.728,34
Titolo 2	635.353,01	403.503,32	231.849,69	951.932,75
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7	32.608,51	23.761,12	8.847,39	
TOTALE	4.273.102,52	3.145.536,33	1.127.566,19	1.405.661,09

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili.

Non si rilevano invece accertamenti 2021 reimputati agli esercizi successivi.

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	453.728,34	453.728,34		
Titolo 2	951.932,75	951.932,75		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.405.661,09	1.405.661,09	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.405.661,09.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Servizi istituzionali,					
01	Organi istituzionali	340	340	0		0
02	Segreteria generale	583,33	583,33	0	16767,88	16767,88
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato			0	345,87	345,87
04	Gestione delle entrate			0		0
05	Gestione dei beni			0		0
06	Ufficio tecnico	524255,61	103221,98	421033,63	510797,3	931830,93
07	Elezioni e consultazioni			0		0
08	Statistica e sistemi			0		0
09	Assistenza tecnico-			0		0
10	Risorse umane			0		0
11	Altri servizi generali			0		0
12	per i servizi istituzionali,			0		0
	1 - Servizi istituzionali e	525178,94	104145,31	421033,63	527911,05	948944,68
04	MISSIONE 4 -					
01	Istruzione prescolastica			0		0
02	Altri ordini di istruzione			0		0
03	Edilizia scolastica (solo			0		0
04	Istruzione universitaria			0		0
05	Istruzione tecnica			0		0
06	Servizi ausiliari	56515,12	50549,39	5965,73	38425,5	44391,23
07	Diritto allo studio			0		0
08	per l'istruzione e il diritto			0		0
	4 - Istruzione e	56515,12	50549,39	5965,73	38425,5	44391,23
05	MISSIONE 5 -					
01	Valorizzazione dei beni di	7024,4	5157,4	1867		1867
02	Attività culturali e	59408,22	59408,22	0	62027,17	62027,17
03	per la tutela dei beni e			0		0
	5 - Tutela e valorizzazione dei	66432,62	64565,62	1867	62027,17	63894,17
08	MISSIONE 8 -					
01	Urbanistica assetto del	12000		12000	12002,51	24002,51
02	Edilizia residenziale			0		0
03	per l'assetto del territorio			0		0
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	12000	0	12000	12002,51	24002,51
10	MISSIONE 10 -					
01	Trasporto ferroviario			0		0
02	Trasporto pubblico locale			0		0
03	Trasporto per vie d'acqua			0		0
04	Altre modalità di trasporto			0		0
05	Viabilità e infrastrutture			0	24902,84	24902,84
06	per i trasporti e il diritto			0		0
	10 - Trasporti e	0	0	0	24902,84	24902,84
11	MISSIONE 11 -					
01	Sistema di protezione			0	17999,83	17999,83
02	Interventi a seguito di			0		0
03	per il soccorso e la			0		0
	11 - Soccorso civile	0	0	0	17999,83	17999,83
12	MISSIONE 12 -					
01	Interventi per l'infanzia e			0	65166,59	65166,59
02	Interventi per la disabilità	52985,61	52985,61	0	72733,07	72733,07
03	Interventi per gli anziani			0		0
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale			0	1583,99	1583,99
05	Interventi per le famiglie	73270,81	73270,81	0	142042,18	142042,18
06	Interventi per il diritto alla			0		0
7	Programmazione e			0		0
8	Cooperazione e			0		0
9	Servizio necroscopico e			0		0
10	per i diritti sociali e la			0		0
	12 - Diritti sociali,	126256,42	126256,42	0	281525,83	281525,83
	TOTALE	786383,1	345516,74	440866,36	964794,73	1405661,09

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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:

FVP 2021		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		453.728,34
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		453.728,34
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		951.932,75
TOTALE FPV 2021		1.405.661,09

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

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	255.049,31	453.728,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00
- 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***	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

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

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	531.333,79	951.932,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

Nelle tabelle seguente sono riepilogati i residui attivi passivi (da gestione residui) 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 31.12.21
Titolo 1	1.652.374,66		8.052,92		1.644.321,74
Titolo 2	5.037,93		1.464,17		3.573,76
Titolo 3	249.278,21		51.129,48	2.324,76	200.473,49
Titolo 4	521.807,45		66.485,64		455.321,81
Titolo 5	0,00		0,00		0,00
Titolo 6	222.247,90		20,00		222.227,90
Titolo 7			0,00		0,00
Titolo 9	6.616,34		3.672,00		2.944,34
TOTALE	2.657.362,49	-	130.824,21	2.324,76	2.528.863,04
	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Maggiori residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	778.540,89		7.461,12		771.079,77
Titolo 2	937.025,28		61.844,37		875.180,91
Titolo 3					0,00
Titolo 4					0,00
Titolo 5					0,00
Titolo 7	97.795,31				97.795,31
TOTALE	1.813.361,48	-	69.305,49		1.744.055,99

	Residui attivi finali al 31.12.21 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.21 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	1.644.321,74	161.583,47	1.805.905,21
Titolo 2	3.573,76	85.136,59	88.710,35
Titolo 3	200.473,49	11.726,00	212.199,49
Titolo 4	455.321,81	99.393,50	554.715,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	222.227,90	32.000,00	254.227,90
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.944,34	10,00	2.954,34
TOTALE	2.528.863,04	389.849,56	2.918.712,60
	Residui passivi finali al 31.12.21	Residui passivi finali al 31.12.21	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	771.079,77	250.106,36	1.021.186,13
Titolo 2	875.180,91	-186.361,10	688.819,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	97.795,31	-539,95	97.255,36
TOTALE	1.744.055,99	63.205,31	1.807.261,30

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

