

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 10/05/2023

Riaccertamento ordinario dei residui 2022

L'anno 2023, il giorno 10 del mese di maggio, il sottoscritto Revisore dei Conti Denis Mattiolo, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30/11/2021, è stato chiamato ad esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2022 e variazioni conseguenti";

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

- 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 reimputazioni 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;

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:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022
--

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti di competenza è la seguente

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.577.157,05	1.231.276,96	345.880,09	-	-
Titolo 2	189.461,20	188.509,43	951,77	-	168.025,00
Titolo 3	338.291,03	301.806,74	36.484,29	-	-
Titolo 4	169.251,52	167.251,52	2.000,00	-	400.442,02
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	325.567,75	325.567,75	-	-	-
TOTALE	2.599.728,55	2.214.412,40	385.316,15	-	568.467,02

Si precisa che gli accertamenti reimputati sia del titolo II che del titolo IV afferiscono a contributi da PNRR.

2 – IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni di competenza è la seguente

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui com.za 2022)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.863.639,38	1.638.512,79	225.126,59	- 1.268,80	195.590,51
Titolo 2	553.144,37	275.532,77	277.611,60	- 43.283,81	554.746,14
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	47.122,86	47.122,86	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	325.567,75	318.349,48	7.218,27	-	-
TOTALE	2.789.474,36	2.279.517,90	509.956,46	- 44.552,61	750.336,65

Si precisa che gli impegni reimputati sono finanziati da accertamenti reimputati da PNRR per € 568.467,02 e da FPV per i restanti € 181.869,63.

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	195.590,51	195.590,51	-	-
Titolo 2	554.746,14	554.746,14	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	750.336,65	750.336,65	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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 reimputate.

3 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 181.869,63

La composizione del FPV 2022 di spesa finale è la seguente:

FPV 2022	IMPORTO
FPV SPESA CORRENTE	27.565,51
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	154.304,12
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022	181.869,63

Il FPV finale di spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2023.

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 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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	27.565,51
di cui:	
salario accessorio e premiante	11.432,32
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	16.133,19
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
altro (da specificare...)	-
TOTALE FPV 2022 SPESA CORRENTE	27.565,51

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONE	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (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 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1	106.814,01	94.184,49	1.268,80	-	11.360,72	17.668,00	-	-	29.028,72
3	147.693,54	145.509,12	-	-	2.184,42	-	-	-	2.184,42
4	22.805,43	22.305,43	-	-	500,00	-	-	-	500,00
5	14.910,84	14.620,48	290,36	-	0,00	-	-	-	0,00
6	2.759,34	-	-	-	2.759,34	-	-	-	2.759,34
8	31.189,96	4.359,63	622,13	-	26.208,20	3.410,53	-	-	29.618,73
9	542,75	-	-	-	542,75	-	-	-	542,75
10	374.203,30	214.596,31	42.371,32	-	117.235,67	-	-	-	117.235,67
TOTALE	700.919,17	495.575,46	44.552,61	-	160.791,10	21.078,53	-	-	181.869,63

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	318.223,81	183.536,89	- 35.594,50	99.092,42
Titolo 2	2.288,87	155,40	-	2.133,47
Titolo 3	109.264,94	13.966,36	-	95.298,58
Titolo 4	9.890,20	9.890,20	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	439.667,82	207.548,85	- 35.594,50	196.524,47

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	381.608,16	362.480,58	- 408,39	18.719,19
Titolo 2	69.737,73	68.335,28	-	1.402,45
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	95.774,76	14.207,52	-	81.567,24
TOTALE	547.120,65	445.023,38	- 408,39	101.688,88

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

5 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel corso dell'anno 2023.

6 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 ed in assenza di crediti e debiti non correttamente classificati, non si è reso necessaria la riclassificazione in bilancio.

7 – RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 581.840,62 di cui:

- € 196.524,47 da gestione residui;
- € 385.316,15 da gestione competenza

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 611.645,34 di cui:

- € 101.688,88 da gestione residui;
- € 509.956,46 da gestione competenza

8 – VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	51.868,70	-	-	42.218,67	5.005,05	345.880,09	444.972,51
Titolo 2	-	-	-	2.133,47	-	951,77	3.085,24
Titolo 3	3.074,27	29.977,99	22.943,13	-	39.303,19	36.484,29	131.782,87
Titolo 4	-	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	54.942,97	29.977,99	22.943,13	44.352,14	44.308,24	385.316,15	581.840,62

9 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	-	-	-	6.263,47	12.455,72	225.126,59	243.845,78
Titolo 2	-	-	-	-	1.402,45	277.611,60	279.014,05
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	37.271,36	7.080,72	12.541,40	23.250,00	1.423,76	7.218,27	88.785,51
TOTALE	37.271,36	7.080,72	12.541,40	29.513,47	15.281,93	509.956,46	611.645,34

10 – MOTIVAZIONI

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

Il Revisore alle ore 10,00 chiude la verifica.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro in Gu, li 10/05/2023

IL REVISORE UNICO
(Dott. Denis Mattiolo)

