L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 04/04/2022

Riaccertamento ordinario dei residui 2021

L'anno 2022, il giorno 4 del mese di aprile, 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 2021 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 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.405.803,78	1.221.134,07	184.669,71	-	-
Titolo 2	193.977,75	193.822,35	155,40	-	-
Titolo 3	419.740,21	367.307,82	52.432,39	-	-
Titolo 4	103.939,18	96.423,18	7.516,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	329.534,57	329.534,57	-	-	-
TOTALE	**2.452.995,49**	**2.208.221,99**	**244.773,50**	-	-

2 – IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.882.198,38	1.542.649,50	339.548,88	- 2.275,56	43.520,52
Titolo 2	369.522,01	299.886,76	69.635,25	- 188.300,52	657.398,65
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	44.863,80	44.863,80	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	329.534,57	320.470,57	9.064,00	-	-
TOTALE	**2.626.118,76**	**2.207.870,63**	**418.248,13**	**- 190.576,08**	**700.919,17**

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	2022	2023	2024
Titolo 1	43.520,52	43.520,52	-	-
Titolo 2	657.398,65	657.398,65	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	**700.919,17**	**700.919,17**	**-**	**-**

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 2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 700.919,17
La composizione del FPV 2021 di spesa finale è la seguente:

FPV 2021	IMPORTO
FPV SPESA CORRENTE	43.520,52
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	657.398,65
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021	**700.919,17**

Il FPV finale di 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 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 riportano le casistiche:

FVP 2021	importo
SPESA CORRENTE	**43.520,52**
di cui:	
salario accessorio e premiante	15.977,40
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	27.543,12
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
altro (da specificare...)	-
TOTALE FPV 2021 SPESA CORRENTE	**43.520,52**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONE	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'eserczio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 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 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)
1	60.138,29	30.319,61	2.275,56	-	27.543,12	79.270,89	-	-	106.814,01
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	8.849,61	8.849,61	-	-	-	147.693,54	-	-	147.693,54
4	82.580,40	64.536,45	17.543,95	-	500,00	22.305,43	-	-	22.805,43
5	-	-	-	-	-	14.910,84	-	-	14.910,84
6	159.692,09	86.153,45	70.779,30	-	2.759,34	-	-	-	2.759,34
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	37.353,47	6.163,51	-	-	31.189,96	-	-	-	31.189,96
9	50.000,00	41.487,25	7.970,00	-	542,75	-	-	-	542,75
10	590.715,81	149.505,24	92.007,27	-	349.203,30	25.000,00	-	-	374.203,30
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	**989.329,67**	**387.015,12**	**190.576,08**	**-**	**411.738,47**	**289.180,70**	**-**	**-**	**700.919,17**

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	141.331,04	7.776,94	-	133.554,10
Titolo 2	8.496,41	6.362,94	-	2.133,47
Titolo 3	92.179,55	35.347,00	-	56.832,55
Titolo 4	64.932,06	62.557,86	-	2.374,20
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	**306.939,06**	**112.044,74**	**-**	**194.894,32**

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 2021, 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 31/12/2021, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	330.625,88	283.869,58	- 4.697,02	42.059,28
Titolo 2	444.053,82	443.951,34	-	102,48
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	88.285,17	1.574,41	-	86.710,76
TOTALE	**862.964,87**	**729.395,33**	**- 4.697,02**	**128.872,52**

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 2022.

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 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 439.667,82 di cui:
- € 194.894,32 da gestione residui;
- € 244.773,50 da gestione competenza

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 547.120,65 di cui:
- € 128.872,52 da gestione residui;
- € 418.248,13 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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	233,00	87.944,99	-	-	45.376,11	184.669,71	318.223,81
Titolo 2	-	-	-	-	2.133,47	155,40	2.288,87
Titolo 3	1.765,42	1.308,85	29.977,99	23.780,29	-	52.432,39	109.264,94
Titolo 4	-	-	-	2.374,20	-	7.516,00	9.890,20
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	**1.998,42**	**89.253,84**	**29.977,99**	**26.154,49**	**47.509,58**	**244.773,50**	**439.667,82**

9 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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	-	3.005,17	-	-	39.054,11	339.548,88	381.608,16
Titolo 2	-	-	-	102,48	-	69.635,25	69.737,73
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	31.757,24	6.178,05	7.900,39	12.541,40	28.333,68	9.064,00	95.774,76
TOTALE	**31.757,24**	**9.183,22**	**7.900,39**	**12.643,88**	**67.387,79**	**418.248,13**	**547.120,65**

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

Il Revisore alle ore 16,10 chiude la verifica.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro in Gu, lì 04/04/2022

IL REVISORE UNICO
(Dott. Denis Mattiolo)