

Verbale n. 15/2023

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2022

Il sottoscritto Dott. Daniele Bertocello, Revisore dei conti del Comune di Alonte, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 25.02.2021,

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta comunale n. 20/2023 in oggetto;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi e che stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti e impegni. *“Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione degli impegni è 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 re imputate, la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re imputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel caso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, che prevede che *“Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto”*;

Tenuto conto

- 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 ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	20.668,36	5.873,47	6.189,61	57.258,07	45.878,62	181.529,77	317.397,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	313,66	50,00	363,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.411,32	0,00	93,80	98,00	3.703,44	19.917,60	30.224,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	539.713,30	0,00	50.000,00	0,00	25.279,15	23.422,46	638.414,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	97.920,11	0,00	0,00	0,00	0,00	22.204,00	120.124,11
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,70	37,70
TOTALE	664.713,09	5.873,47	56.283,41	67.356,07	75.174,87	247.161,53	1.116.562,44

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	2.613,91	4.366,65	1.544,22	20.021,60	19.199,35	304.280,24	352.025,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	137.713,97	549,00	10.527,16	113.220,04	133.442,11	42.905,99	438.358,27
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.025,38	0,00	0,00	120,00	0,00	14.272,84	69.418,22
TOTALE	195.353,26	4.915,65	12.071,38	133.361,64	152.641,46	361.459,07	859.802,46

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	23.384,79	1.817,43	7.619,58	35.553,78	51.394,69	40.322,65	160.092,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.159,21	4.159,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.398,28	0,00	0,00	2.331,73	822,49	21.954,86	26.507,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.942,59	50.000,00	0,00	25.279,15	23.422,46	75.344,00	396.988,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	97.920,11	0,00	0,00	0,00	22.204,00	0,00	120.124,11
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551,99	551,99
TOTALE	345.645,77	51.817,43	17.619,58	63.164,66	97.843,64	142.332,71	718.423,79

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	6.104,97	1.544,22	18.174,52	7.095,11	31.133,39	221.479,71	285.531,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	110.289,26	8.127,16	106.751,82	123.953,61	7.795,80	90.682,49	447.600,14
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	53.500,00	0,00	120,00	0,00	5.289,74	13.958,11	72.867,85
TOTALE	169.894,23	9.671,38	125.046,34	131.048,72	44.218,93	326.120,31	805.999,91

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.041.351,88	1.001.029,23	40.322,65	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	93.516,81	89.357,60	4.159,21	47.427,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	172.235,69	150.280,83	21.954,86	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	580.513,02	505.169,03	75.344,00	902.083,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	477.796,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	179.109,42	178.557,43	551,99	0,00
TOTALE	2.066.726,82	1.924.394,11	142.332,71	1.507.306,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni re imputati (fin acc + fpv)
Titolo 1 - Spese correnti	1.198.409,29	974.730,90	223.678,39	72.849,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	201.890,38	111.207,89	90.682,49	1.281.478,91
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	62.262,45	62.262,45	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	179.109,42	165.151,31	13.958,11	0,00
TOTALE	1.641.671,54	1.313.352,55	325.318,99	1.354.328,14

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	902.083,00	902.083,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	477.796,00	477.796,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.507.306,00	1.507.306,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	25.422,23	25.422,23	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	525.599,81	525.599,81	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	551.022,14	551.022,14	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	278.083,00	278.083,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	477.796,00	477.796,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	803.306,00	803.306,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	47.427,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	47.427,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	755.879,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	278.083,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	477.796,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	803.306,00	TOTALE	803.306,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	317.397,90	197.627,64	0,00	0,01	119.770,27	40.322,65	160.092,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	363,66	363,66	0,00	0,00	0,00	4.159,21	4.159,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	30.224,16	20.161,62	5.510,04	0,00	4.552,50	21.954,86	26.507,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	638.414,91	337.246,02	0,00	20.475,31	321.644,20	75.344,00	396.988,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	120.124,11	0,00	0,00	0,00	120.124,11	0,00	120.124,11
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	37,70	37,70	0,00	0,00	0,00	551,99	551,99
TOTALE	1.116.562,44	555.436,64	5.510,04	20.475,32	576.091,08	142.332,71	718.423,79

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	352.025,97	266.821,60	21.152,16	64.052,21	221.479,71	285.531,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	438.358,27	40.170,57	41.270,05	356.917,65	90.682,49	447.600,14
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	69.418,22	8.983,10	1525,38	58.909,19	13.958,11	72.867,85
TOTALE	859.802,46	315.975,27	63.947,59	479.879,60	326.120,31	805.999,91

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha avuto necessita di provvedere** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione

Vista la documentazione acquisita agli atti d'ufficio

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile dell'Area amministrativa finanziaria ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000

L'Organo di revisione, tenuto conto della documentazione acquisita agli atti d'ufficio, delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime parere favorevole

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

Alonte, 18/05/2023

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Daniele Bertoncello