

Verbale n. 07/2022

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI ACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2021

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. 23/2022 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 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	13.621,05	8.767,98	11.809,09	14.545,51	72.622,49	60.669,66	182.035,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313,66	313,66

Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.013,04	1.899,30	0,00	93,80	98,00	11.152,38	18.256,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	237.567,88	302.145,42	0,00	84.868,26	0,00	25.279,15	649.860,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	97.920,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.920,11
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201,48	201,48
TOTALE	354.122,08	312.812,70	11.809,09	99.507,57	82.720,49	97.616,33	958.588,26

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 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	2.755,42	6.261,98	2.544,22	38.462,89	170.886,70	220.911,21
Titolo 2 - Spese in conto capitale	46.490,21	97.946,32	549,00	10.527,16	113.979,04	265.108,20	534.599,93
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.184,51	53.000,00	0,00	0,00	159,65	3.565,03	58.909,19
TOTALE	48.674,72	153.701,74	6.810,98	13.071,38	152.601,58	439.559,93	814.420,33

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 31/12/2021

	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 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 31/12/2021

	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	14.200,87	69.346,25
TOTALE	195.353,26	4.915,65	12.071,38	133.361,64	152.641,46	361.387,10	859.730,49

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 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	861.129,91	679.600,14	181.529,77	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	43.926,63	43.876,63	50,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	137.208,62	117.291,02	19.917,60	0,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.460,86	18.038,40	23.422,46	232.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	22.204,00	0,00	22.204,00	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	12.292,32	12.254,62	37,70	0,00
TOTALE	1.118.222,34	871.060,81	247.161,53	709.796,00

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

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

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	992.580,55	688.300,31	304.280,24	59.072,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	176.426,74	133.520,75	42.905,99	1.124.408,41
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	112.829,48	98.628,61	14.200,87	0,00
TOTALE	1.281.836,77	920.449,67	361.387,10	1.183.480,88

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 impegnireimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	232.000,00	232.000,00	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	709.796,00	709.796,00	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 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	59.072,47	59.072,47	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.124.408,41	1.124.408,41	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	1.183.480,88	1.183.480,88	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 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	709.796,00	709.796,00	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 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	709.796,00	709.796,00	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	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	709.796,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	232.000,00	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	709.796,00	TOTALE	709.796,00

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

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	182.035,78	0,00	0,00	0,00	182.035,78	135.362,12	317.397,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	313,66	0,00	0,00	0,00	313,66	50,00	363,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.256,52	0,00	3.455,00	0,00	14.801,52	15.422,64	30.224,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	649.860,71	0,00	0,00	0,00	649.860,71	-11.445,80	638.414,91
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	97.920,11	0,00	0,00	0,00	97.920,11	22.204,00	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	201,48	0,00	0,00	0,00	201,48	-163,78	37,70
TOTALE	958.588,26	0,00	3.455,00	0,00	955.133,26	161.429,18	1.116.562,44

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 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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	220.911,21	0,00	10.745,34	210.165,87	141.860,10	352.025,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	534.599,93	0,00	4.205,28	530.394,65	-92.036,38	438.358,27
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	58.909,19	0,00	0,00	58.909,19	10.437,06	69.346,25
TOTALE	814.420,33	0,00	14.950,62	799.469,71	60.260,78	859.730,49

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, 06.05.2022

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Daniele Bertoncetto