

Comune di Pontassieve

Verbale n. 11 del 11 marzo 2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

“Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 3 marzo 2022 la proposta di deliberazione di Giunta 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”

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011^[1] 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 determinate di riaccertamento assunte 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;

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

Il Responsabile Finanziario, in ottemperanza alle citate disposizioni normative, ha richiesto a tutti i Responsabili dei Servizi dell'Ente di verificare la scadenza di ogni singola obbligazione e la sussistenza del vincolo giuridico relativo agli accertamenti di entrate ed agli impegni di spesa tale da giustificare la conservazione in bilancio del residuo attivo o passivo, in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e dai nuovi principi contabili in tema di armonizzazione del bilancio della pubblica amministrazione.

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 18.672.514,67
- residui passivi pari a € 12.890.689,91

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	311046,91	308287,2	904069,94	1003350,05	626126,42	2085943,92	5238824,44
Titolo 2	2750	269,04	3396,98	1987,78	114613,96	243455,42	366473,18
Titolo 3	304331,41	6727,3	294854,72	459443,38	1206547,87	1507765,94	3779670,62
Titolo 4	14212,94	1150162,18	513346,86	676774,83	616854,92	3580475,6	6551827,33
Titolo 5		1311,32	50543,62	88851,18	310304,25	875464,4	1326474,77
Titolo 6	20947,73					1384811,97	1405759,7
Titolo 7							0
Titolo 9	1083,32		653,87			1747,44	3484,63
TOTALE	654872,31	1466757,04	1766865,99	2230407,22	2874447,42	9679664,69	1867251467

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	382,2	6261,04	22071,05	37588,29	242623,18	3777492,16	4086417,92
Titolo 2	9434,18	24772,91	30859,19	217477	833887,8	7180508,94	8296940,02
Titolo 3						400000	400000
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	11503,19					95828,78	107331,97
TOTALE	21319,57	31033,95	52930,24	255065,29	1076510,98	11453829,88	12890689,91

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	12264095,19	10.178.151,27	-	2.085.943,92
Titolo 2	3004279,91	2.760.824,49		243.455,42
Titolo 3	5986029,43	4.428.263,49		1.507.765,94
Titolo 4	4991083,15	1.410.607,55		3.580.475,60
Titolo 5	875464,40			875.464,40
Titolo 6	2130880,07	746.068,10		1.384.811,97
Titolo 7				-
TOTALE	29.201.832,15	19.523.914,90	-	9.677.917,25
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	19832967,81	15.781.493,12	3.777.492,16	273982,53
Titolo 2	8578801,47	440.952,98	7.180.508,94	957339,55
Titolo 3	874255,15	474255,15	400000	0
Titolo 4	906259,71	906.259,71	-	0
Titolo 5	0	-	-	0
TOTALE	30.192.284,14	17.602.960,96	11.358.001,10	1231322,08

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata

	Impegni reimputati (+FPV)	2022	2023	2024
Titdo1	273.982,53	273.982,53		
Titdo2	957.339,55	957.339,55		
Titdo3				
Titdo4				
Titdo5				
TOTALE	1.231.322,08	1.231.322,08	-	-

incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.231.322,08
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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:

		importo
FVP 2021		
<i>SPESA CORRENTE</i>		273982,53
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		270185,56
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		3796,97
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		273982,53
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		957.339,55
TOTALE FPV 2021		1.231.322,08

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

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	51.231.375,9	1.732.331,05	- 237.926,02	3.152.880,52
Titolo 2	352573,55	204.935,35	- 24.620,44	123.017,76
Titolo 3	3514072,25	1.402.901,12	160.733,55	2.271.904,68
Titolo 4	3330046,71	353.905,14	- 4.789,84	2.971.351,73
Titolo 5	1198601,3	747.590,93		451.010,37
Titolo 6	75316,5	54.368,77		20.947,73
Titolo 7				-
Titolo 9	53788,94	30.658,72	- 21.393,03	1.737,19
TOTALE	13.647.536,84	4.526.691,08	- 127.995,78	8.992.849,98

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	4.748.222,51	4.300.342,13	- 138.954,62	308.925,76
Titolo 2	3.296.214,47	2.166.907,09	- 12.876,30	1.116.431,08
Titolo 3	3.438,00	3.437,92	- 0,08	- 0,00
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	205.003,80	190.894,19	- 2.606,42	11.503,19
TOTALE	8.252.878,78	6.661.581,33	- 154.437,42	1.436.860,03

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione

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 provveduto** 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, 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

