

**PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI  
RESIDUI”**

## Comune di Pontassieve

Verbale n. 33 del 21 marzo 2023

### **Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 20.03.2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022;

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

- delle determine di riaccertamento assunte 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**

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 15.088.827,67
- residui passivi pari a € 9.935,287,63

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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	288.908,79	837.512,80	956.153,48	430.049,90	570.260,77	1.353.809,39	4.436.695,13
Titolo 2	3.019,04	2.966,04		3.130,67	142.151,85	1.104.515,82	1.255.783,42
Titolo 3	14.527,99	278.037,70	445.040,57	1.058.828,28	343.567,23	818.661,12	2.958.662,89
Titolo 4	1.124.448,81	464.015,38	255.570,12	120.803,14	3.133.157,07	45.006,43	5.143.000,95
Titolo 5	1.311,32	25.411,10	4.821,44	49.289,16	251.939,01	0,00	332.772,03
Titolo 6	20.947,73				933.932,53		954.880,26
Titolo 7							0,00
Titolo 9	1.083,32					5.949,67	7.032,99
<b>TOTALE</b>	<b>1.454.247,00</b>	<b>1.607.943,02</b>	<b>1.661.585,61</b>	<b>1.662.101,15</b>	<b>5.375.008,46</b>	<b>3.327.942,43</b>	<b>15.088.827,67</b>

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	3.975,99	17.392,54	21.316,14	69.749,71	364.161,35	4.425.939,90	4.902.535,63
Titolo 2	11.468,00	1.168,43	24.315,73	125.747,44	4.292.468,76	363.396,34	4.818.564,70
Titolo 3							0,00
Titolo 4						54.667,76	54.667,76
Titolo 5							0,00
Titolo 7	9.055,19				2.215,03	148.249,32	159.519,54
<b>TOTALE</b>	<b>24.499,18</b>	<b>18.560,97</b>	<b>45.631,87</b>	<b>195.497,15</b>	<b>4.658.845,14</b>	<b>4.992.253,32</b>	<b>9.935.287,63</b>

#### ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2012

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2012:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	12.980.266,80	11.626.457,41	1.353.809,39	0,00
Titolo 2	2.954.690,71	1.780.878,89	1.104.515,82	69.296,00
Titolo 3	4.996.778,08	4.178.116,96	818.661,12	0,00
Titolo 4	9.553.354,89	2.321.001,57	45.004,43	7.187.346,89
Titolo 5	1.209,25	1.209,25	0,00	0,00
Titolo 6	1.300.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00
Titolo 7	2.543.822,54	2.447.872,87	5.949,67	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.330.122,27</b>	<b>22.355.536,95</b>	<b>3.327.940,43</b>	<b>8.556.642,89</b>
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	20.186.840,73	15.415.971,76	4.425.939,90	344.929,07
Titolo 2	11.783.301,66	436.752,18	363.396,34	10.983.153,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.109.436,11	1.054.768,35	54.667,76	0,00
Titolo 5	2.453.822,54	2.305.573,22	148.249,32	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>35.533.401,04</b>	<b>19.213.065,51</b>	<b>4.992.253,32</b>	<b>11.328.082,21</b>

#### 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:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
FPV Entrata	2.771.439,32			
Titolo 1	69.296,00	69.296,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	7.187.346,89	7.187.346,89		
Titolo 5				
Titolo 6	1.300.000,00	1.300.000,00		
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>11.328.082,21</b>	<b>8.556.642,89</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	344.929,07	344.929,07		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	10.983.153,14	10.983.153,14		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>11.328.082,21</b>	<b>11.328.082,21</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

Titolo 1	69.296,00	Titolo 1	69.296,00
Titolo 2		Titolo 2	8.487.346,89
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.187.346,89	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	1.300.000,00		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>8.556.642,89</b>	-	<b>8.556.642,89</b>

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 2.771.439,32.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

<b>FVP 2022</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		275.633,07
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		267.989,97
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		7.643,10
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>275.633,07</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		2.495.806,25
<b>FPV 2022</b>		<b>2.771.439,32</b>

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 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	5.238.824,44	1.945.586,60	-210.352,10	3.082.885,74
Titolo 2	366.473,18	163.551,21	-51.654,37	151.267,60
Titolo 3	3.779.670,62	1.375.996,39	-263.672,46	2.140.001,77
Titolo 4	6.551.827,33	954.696,00	-499.136,81	5.097.994,52
Titolo 5	1.326.474,77	993.702,74	0,00	332.772,03
Titolo 6	1.405.759,70	450.879,84	0,40	954.880,26
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.484,63	2.151,31	-250,00	1.083,32
<b>TOTALE</b>	<b>18.672.514,67</b>	<b>5.886.564,09</b>	<b>-1.025.065,34</b>	<b>11.760.885,24</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	4.086.417,92	3.271.747,78	- 338.074,41	476.595,73
Titolo 2	8.296.940,02	3.276.349,83	- 565.421,83	4.455.168,36
Titolo 3	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	107.331,97	93.613,75	- 2.448,00	11.270,22
<b>TOTALE</b>	<b>12.890.689,91</b>	<b>7.041.711,36</b>	<b>- 905.944,24</b>	<b>4.943.034,31</b>

#### 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.

Acc	Titolo	Capitolo	Importo	Descrizione
51990/2020	2	09012.02.3089	-477,04	Via Colognese vincolato da Stato da Stato ( voce 113)
85/2022	2	01052.02.2355	-0,01	piazza Albizi vincolato da Stato da Stato( voce 113)
2239/2018	2	01062.02.2306	-2,08	Incarichi fin da oneri in destinato
743/2021	2	04022.02.2538	-181,95	Rigenerazione De Amicis vincolata da Stato( voce 113)
631/2022	2	06012.02.2669	-1.085,00	vincolato da mutui
1419/2022	2	06012.02.2669	-0,22	vincolato da mutui
2194/2019	2	06012.02.2687	-105,93	vincolato da mutui
2194/2019	2	06012.02.2687	-8,31	vincolato da mutui
1227/2021	2	06012.02.2687	-22,46	vincolato da mutui
1239/2021	2	06012.02.2690	-0,01	Palestra Montebonello vincolato da Stato( voce 113)
513/2022	2	06012.02.2690	-0,84	Palestra Montebonello vincolato da Stato( voce 113)
51839/2020	2	09022.02.3141	-993,07	vincolato da mutui
365/2021	2	09022.02.3141	-1.278,06	vincolato Fondo innovazione
2068/2017	2	10052.02.2812	-803,60	Illuminazione pubblica finanziato da oneri in destinato
1604/2018	2	10052.02.2812	-801,77	Illuminazione pubblica finanziato da oneri in destinato
958/2019	2	10052.02.2812	-801,16	Illuminazione pubblica finanziato da oneri in destinato
1069/2020	2	10052.02.2812	-801,16	Illuminazione pubblica finanziato da oneri in destinato
964/2021	2	10052.02.2812	-801,16	Illuminazione pubblica finanziato da oneri in destinato
51684/2020	2	10052.02.2831	-94,19	Via di Rosano vincolato da Rignano( voce 113)
1225/2021	2	12032.02.3243	-8,28	interventi Docciola finanziati da oneri in destinato
1782/2017	2	17012.05.3513	-276,50	Monteloro vincolato da privati
1765/2021	2	01052.02.2229	-9.397,27	Torre Orologio vincolato da RT
221535/2015	2	01062.02.2306	-11.946,24	Incarichi fin da oneri in destinato
2208/2019	2	01062.02.2321	-966,87	vincolato Fondo innovazione
51962/2020	2	05022.02.2632	-362,95	Muratine vincolate da CR Firenze
51972/2020	2	05022.02.2632	-8.550,47	Muratine vincolate da CR Firenze
800/2020	2	06012.02.2687	-2.388,98	vincolato Fondo innovazione
1846/2021	2	10052.02.2824	-92,75	vincolato da mutui

1051/2021	2	10052.02.2825	-327,48	vincolato da mutui
830/2018	2	10052.02.2826	-20.073,79	asfalto Lubaco vincolato da privati
51685/2020	2	10052.02.2831	-646,39	Via di Rosano vincolato da Rignano( voce 113)
1283/2017	2	12032.02.3243	-1.351,23	Centomila Orti vincolato da RT
221631/2015	2	12032.02.3243	-5.027,34	Orti sociali finanziati da oneri in destinato
1801/2021	1	12041.03.1807	-462,73	Buoni spesa Covid vincolato da RT
881/2020	1	12041.03.1805	-2.379,10	Buoni spesa Covid vincolato da privati
52075/2020	1	01041.09.0266	-30,10	Rimborsi COVID COSAP in Fondone

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**  
**Elenco dei residui attivi eliminati**

**Titolo I**

acc	Descrizione	Determina	T118	Capitolo	Importo
180/2016	Riaccertamento residui	TARI 2016	1	10101.61.0035	-191.156,27
396/2016	Riaccertamento residui	IMU recupero anni pregressi 2016	1	10101.08.0007	-16.542,83
61/2020	Riaccertamento residui	recupero TARI anni pregressi	1	10101.51.0032	-2.653,00

**Titolo III**

Acc.	Descrizione	Determina	T118	Capitolo	Importo
567/2021	TRASFERIMENTO DEL SALDO ANNUALITA' 2021 DELLA SPESA DELLE FUNZIONI ASSOCIATE IN CAPO ALL'UNIONE DEI	Determine 723/22 del 05/04/22	3	30500.02.0501	-111,32
567/2021	TRASFERIMENTO DEL SALDO ANNUALITA' 2021 DELLA SPESA DELLE FUNZIONI ASSOCIATE IN CAPO ALL'UNIONE DEI	Determine 723/22 del 05/04/22	3	30500.02.1559	-4.250,00
547/2019	Minore entrata		3	30200.02.034601	-274,89
33200/2013	MAIL I 14/07/2022	rimborso da sez. circ. impiego	3	30500.02.0475	-2.774,95
1/2015	MINORE ENTRATA ( VEDI MAIL servizio personale associato 15.12.2022)	rimborso personale comandato	3	30500.02.0500	-2.092,75
468/2016	Riaccertamento residui	Sanzioni CDS	3	30200.02.035001	-187.573,05
348/2019	Riaccertamento residui	rimborso personale comandato	3	30500.02.1564	-4.496,46
349/2019	Riaccertamento residui	rimborso personale comandato	3	30500.02.1564	-430,19
195/2020	Riaccertamento residui	rimborso personale comandato	3	30500.02.1564	-968,90
332/2020	Riaccertamento residui	rimborso personale comandato	3	30500.02.1564	-3.223,28
19200/2011	Riaccertamento residui	introiti diversi	3	30100.02.0480	-1.243,75
52200/2013	Riaccertamento residui	Canoni Publiacqua	3	30100.03.043703	-14.997,97
18500/2014	Riaccertamento residui	Canoni Publiacqua	3	30100.03.043703	-29.858,68
185/2016	Riaccertamento residui	Canono Unico ( ex permanente)	3	30100.03.043301	-8.756,70
222/2018	Riaccertamento residui	introiti diversi	3	30100.02.0480	-90,00
223/2018	Riaccertamento residui	introiti diversi	3	30100.02.0480	-60,00
631/2021	Riaccertamento residui	contrib conto interessi ICS	3	30300.03.0448	-0,30
5/2015	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-1.976,71
26/2016	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-47,25



596/2016	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-0,83
3/2017	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-431,32
6/2018	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-467,95

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

Dott.ssa Daniela Romoli

Dott. Fabio Nacci

Rag. Verdiana Tamagnini