

Comune di Torre Mondovì

Verbale n. 3 del 15/04/2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 - Conseguenti variazioni di bilancio dell'esercizio in corso ed esercizio precedente e reimputazione accertamenti ed impegni." ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la citata delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) – Elenco partite attive 2022, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- Allegato A1) – Elenco maggiori residui attivi accertati anno 2022;
- Allegato B) – Elenco partite passive 2022, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- Allegato C) – Residui attivi riaccertati da conservare al 31 dicembre 2022, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 1° gennaio 2023;
- Allegato D) – Elenco residui passivi riaccertati da conservare al 31 dicembre 2022, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 1° gennaio 2023;
- Allegato E) – Elenco entrate e spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili al 31 dicembre 2022;
- Allegato F) – Variazioni al bilancio di previsione 2022/2024;
- Allegato G) – Variazioni al bilancio di previsione 2023/2025;

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

- 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 € 440.108,42
- residui passivi pari a € 276.769,31

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	0,00	4.103,41	6.476,56	5.007,78	6.688,31	34.336,02	56.612,08
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	12.012,00	85.469,11	97.481,11
Titolo 3	0,00	150,00	1.380,00	4.047,52	2.000,55	11.329,17	18.907,24
Titolo 4	427,00	0,00	0,00	2.920,00	8.509,56	253.780,74	265.637,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	541,82	216,59	352,28	0,00	0,00	360,00	1.470,69
Totale	968,82	4.470,00	8.208,84	11.975,30	29.210,42	385.275,04	440.108,42

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	1.074,41	1.579,29	2.841,20	2.041,53	5.440,32	73.394,69	86.371,44
Titolo 2	427,00	0,00	0,00	3.520,89	16.169,40	151.405,82	171.523,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.470,85	2.470,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.625,50	315,22	3.198,50	3,69	1.695,70	9.565,30	16.403,91
Totale	3.126,91	1.894,51	6.039,70	5.566,11	23.305,42	236.836,66	276.769,31

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

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

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	331.887,30	297.551,28	34.336,02	0,00
Titolo 2	125.713,18	40.244,07	85.469,11	0,00
Titolo 3	65.957,26	54.628,09	11.329,17	0,00
Titolo 4	379.422,42	125.641,68	253.780,74	809.599,98
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	93.172,29	92.812,29	360,00	0,00
Totale	996.152,45	610.877,41	385.275,04	809.599,98

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	369.304,62	295.909,93	73.394,69	0,00
Titolo 2	219.794,84	68.389,02	151.405,82	910.027,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	9.493,69	7.022,84	2.470,85	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	93.172,29	83.606,99	9.565,30	0,00
Totale	691.765,44	454.928,78	236.836,66	910.027,54

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:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	809.599,98	809.599,98	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	809.599,98	809.599,98	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	809.599,98	809.599,98	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	809.599,98	809.599,98	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	100.427,56	100.427,56	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	100.427,56	100.427,56	0,00	0,00

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	809.599,98	Titolo 2	809.599,98
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	809.599,98	Totale	809.599,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 100.427,56.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
0	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
0	0									
1	Organi istituzionali	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7.259,00	7.259,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
0	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2										
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		19.259,00	19.259,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
0	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0	0									
1	Urbanistica assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.427,56	0,00	0,00	63.427,56

02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.427,56	0,00	63.427,56
	TOTALE	19.259,00	19.259,00	0,00	0,00	0,00	100.427,56	0,00	100.427,56

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:

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	100.427,56 €
TOTALE FPV 2022	100.427,56 €

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente vengono riportati i residui iniziali al 01/01/2022, 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 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 (Totale)
Titolo 1	59.605,22	34.131,72	12.388,86	9.191,42	22.276,06	34.336,02	56.612,08
Titolo 2	22.052,39	6.920,39	3.120,00	0,00	12.012,00	85.469,11	97.481,11
Titolo 3	12.006,97	3.246,96	1.181,94	0,00	7.578,07	11.329,17	18.907,24
Titolo 4	283.562,59	271.705,84	0,19	0,00	11.856,56	253.780,74	265.637,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.548,85	438,16	0,00	0,00	1.110,69	360,00	1.470,69
Totale	378.776,02	316.443,07	16.690,99	9.191,42	54.833,38	385.275,04	440.108,42

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01/2022, 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 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 (Totale)
Titolo 1	72.526,03	59.078,99	470,29	12.976,75	73.394,69	86.371,44
Titolo 2	224.913,59	204.446,26	350,04	20.117,29	151.405,82	171.523,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.470,85	2.470,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	44.092,66	37.242,05	12,00	6.838,61	9.565,30	16.403,91
Totale	341.532,28	300.767,30	832,33	39.932,65	236.836,66	276.769,31

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.

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.

L'Organo di Revisione
Rag.ra Concetta Rizzo

Concetta Rizzo