

Comune di BIBBIANO (RE)

Verbale n. 39 del 13/02/2023

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

L’Organo di revisione ha ricevuto in data 13/02/2023 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” e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Residui attivi riaccertati

- Allegato B) Residui passivi riaccertati

- Allegato C) Elenco Residui attivi eliminati derivanti dalle annualità 2021 e precedenti

- Allegato D) Elenco Residui passivi eliminati derivanti dalle annualità 2021 e precedenti

- Allegato E) F.P.V.

- Allegato F) Variazione sul Bilancio 2023-2025

- Allegato G) Variazione sul Bilancio 2022-2024

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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/atti di riaccertamento assunte/i 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;

E
COMUNE DI BIBBIANO
Comune di Bibbiano
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0001777/2023 del 14/02/2023
Firmatario: LUCA MUSIARI

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

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 € 5.323.360,59

- residui passivi pari a € 2.644.253,45

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	535.770,95	213.573,77	360.466,30	194.162,76	436.564,27	1.531.881,83	3.272.419,88
Titolo 2					4.622,15	230.499,47	235.121,62
Titolo 3	88.541,87	14.220,77	9.109,83	5.829,72	33.789,35	181.642,34	333.133,88
Titolo 4				1.591,67	14.947,03	731.065,53	747.604,23
Titolo 5				27.356,92	421.285,92	285.446,97	734.089,81
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	527,56			15,45		448,16	991,17
TOTALE	624.840,38	227.794,54	369.576,13	228.956,52	911.208,72	2.960.984,30	5.323.360,59

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	7.841,18	6.392,01	2.865,28	10.613,84	39.447,86	1.858.784,12	1.925.944,29
Titolo 2					26.014,07	480.107,72	506.121,79
Titolo 3							0,00
Titolo 4						68.800,00	68.800,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.848,44	8.611,75	74.744,86			56.182,32	143.387,37
TOTALE	11.689,62	15.003,76	77.610,14	10.613,84	65.461,93	2.463.874,16	2.644.253,45

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 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.313.377,33	4.781.495,50	1.531.881,83	0,00
Titolo 2	825.054,90	594.555,43	230.499,47	0,00
Titolo 3	1.060.996,41	879.354,07	181.642,34	0,00
Titolo 4	1.361.252,13	630.186,60	731.065,53	2.560.801,46
Titolo 5	332.689,74	47.242,77	285.446,97	0,00
Titolo 6	344.419,80	344.419,80	0,00	180.000,00
Titolo 7	801.927,36	801.927,36	0,00	0,00
Titolo 9	4.081.623,51	4.081.175,35	448,16	0,00
TOTALE	15.121.341,18	12.160.356,88	2.960.984,30	2.740.801,46

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	7.888.058,11	6.029.273,99	1.858.784,12	158.851,22
Titolo 2	1.797.608,04	1.317.500,32	480.107,72	3.877.350,03
Titolo 3	344.419,80	344.419,80	0,00	
Titolo 4	221.785,19	152.985,19	68.800,00	
Titolo 5	801.927,36	801.927,36	0,00	
Titolo 7	4.081.623,51	4.025.441,19	56.182,32	
TOTALE	15.135.422,01	12.671.547,85	2.463.874,16	4.036.201,25

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
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.560.801,46	2.560.801,46		
Titolo 5				
Titolo 6	180.000,00	180.000,00		
Titolo 7				
TOTALE	2.740.801,46	2.740.801,46	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	158.851,22	158.851,22		
Titolo 2	3.877.350,03	3.877.350,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.036.201,25	4.036.201,25	-	-

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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	2.740.801,46
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.560.801,46	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	180.000,00		
Titolo 7			
TOTALE	2.740.801,46	-	2.740.801,46

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro **1.295.399,79**.

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:

<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		132.028,17
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		15.622,60
<i>altri incarichi</i>		5.700,45
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...) impossibilita' di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto</i>		5.500,00
TOTALE SPESA CORRENTE		158.851,22
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.136.548,57
TOTALE FPV 2022		1.295.399,79

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	139.973,28	112.454,86	59.365,47	143.462,51	158.851,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	690,36	34.458,10	88.255,33	3.821,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	55.514,98	60.945,72	24.907,37	50.944,87	142.240,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	36.056,44	0,00	0,00	362,31	12.788,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	48.402,16	50.818,78	0,00	3.900,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	441.181,48	633.931,04	1.084.626,46	1.216.282,97	1.136.548,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	338.677,74	479.075,71	983.201,67	880.055,84	507.807,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	102.503,74	154.855,33	101.424,79	336.227,13	628.740,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che in questa sede si rettifica l'importo della colonna anno 2021 rispetto a quanto indicato nel parere al riaccertamento residui al 31/12/2021, verbale n. 11 del 09/03/2022, che riportava un dato non aggiornato.

Gli importi risultano così coerenti i valori riportati nel Verbale n. 13 del 13/04/2022 allegato al Rendiconto 2021 – Relazione al Rendiconto 2021.

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.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.430.410,86	1.681.665,60	-8.207,21	1.740.538,05
Titolo 2	252.623,94	246.061,31	-1.940,48	4.622,15
Titolo 3	421.431,24	263.623,96	-6.315,74	151.491,54
Titolo 4	861.790,52	865.583,93	20.332,11	16.538,70
Titolo 5	911.758,56	419.513,26	-43.602,46	448.642,84
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.346,55	2.803,54	0,00	543,01
TOTALE	5.881.361,67	3.479.251,60	-39.733,78	2.362.376,29

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.863.006,26	1.759.313,91	-36.532,18	67.160,17
Titolo 2	706.114,58	630.871,42	-49.229,09	26.014,07
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	274.640,50	164.112,14	-23.323,31	87.205,05
TOTALE	2.843.761,34	2.554.297,47	-109.084,58	180.379,29

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 vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- Impegno n. 1633/2020 per € 727,38 (finanziato da fondo ex dl 34/2020);

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/ non hanno dato adeguata motivazione/ hanno fornito insufficiente motivazione.

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

Luca Musiari

(firmato con firma digitale)