

Prot. N. 1175  
DEL 23/02/2022

Comune di CESSAPALOMBO (MC)

Verbale n. 01/22 del 22/02/2022



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

**“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall’esercizio finanziario 2021 e precedenti secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. e variazioni di esigibilità ordinaria”**

L’Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021” ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall’esercizio finanziario 2021 e precedenti secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. e variazioni di esigibilità ordinaria” e la documentazione allegata;

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;

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

- residui attivi pari a € 6.714.438,99
- residui passivi pari a € 3.022.212,68

**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					2.000,00	25.941,06	27.941,06
Titolo 2						194.200,00	194.200,00
Titolo 3	295,12			1.166,00	17.437,22	17.009,23	35.907,57
Titolo 4			50.798,23	70.000,00	2.367.619,96	3.824.705,33	6.313.123,52
Titolo 5							0,00
Titolo 6	142.363,89						142.363,89
Titolo 7							0,00
Titolo 9					648,57	254,38	902,95
<b>TOTALE</b>	<b>142659,01</b>	<b>0</b>	<b>50798,23</b>	<b>71166</b>	<b>2387705,75</b>	<b>4062110</b>	<b>6.714.438,99</b>

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	3.451,10	4.268,25	5.825,58	10.085,62	69.703,32	59.393,48	<b>152.727,35</b>
Titolo 2	168.505,84	40.688,35	7.030,90	14.223,05	1.468.155,71	1.129.405,78	<b>2.828.009,63</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4							<b>0,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7				48,00	12.335,44	29.092,26	<b>41.475,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>171.956,94</b>	<b>44.956,60</b>	<b>12.856,48</b>	<b>24.356,67</b>	<b>1.550.194,47</b>	<b>1.217.891,52</b>	<b>3.022.212,68</b>

**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	90.772,86	64.831,80	25.941,06	-
Titolo 2	1.000.527,45	806.327,45	194.200,00	-
Titolo 3	120.248,46	103.239,23	17.009,23	-
Titolo 4	3.906.527,75	81.822,42	3.824.705,33	-
Titolo 5			0,00	-
Titolo 6			0,00	-
Titolo 9	154.399,17	154.144,79	254,38	-
<b>TOTALE</b>	<b>5.272.475,69</b>	<b>1.210.365,69</b>	<b>4.062.110,00</b>	<b>-</b>

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	1.194.974,76	1.135.581,28	59.393,48	
Titolo 2	1.213.526,54	84.120,76	1.129.405,78	
Titolo 3			0,00	
Titolo 4			0,00	
Titolo 7	154.399,17	125.306,91	29.092,26	
<b>TOTALE</b>	<b>2.562.900,47</b>	<b>1.345.008,95</b>	<b>1.217.891,52</b>	<b>0,00</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	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	10.000,00			
Titolo 2	3.738.800,21			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.748.800,21</b>	-	-	-

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

Non esistono 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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	-	-	-

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 3.748.800,21.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e Imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e Imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi Istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	1.055.799,00	1.055.799,00	-	-	-	161.356,81	-	-	161.356,81
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>						3.587.443,40			3.587.443,40
<b>Totale</b>	<b>1.055.799,00</b>	<b>1.055.799,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.748.800,21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.748.800,21</b>
.....									
.....									

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:

<b>FVP 2021</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		10.000,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		10.000,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<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>10.000,00</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		3.738.800,21
<b>TOTALE FPV 2021</b>		<b>3.748.800,21</b>

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

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	7300,00	8000,00	12870,00	10000,00	10000,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	7300,00	8000,00	12870,00	10000,00	10000,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- 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***</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	125000,00	1045799,00	3738800,21
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	125000,00	1045799,00	3738800,21
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	34.861,78	32.345,78	-516,00	2.000,00
Titolo 2	200.866,07	200.866,07		0,00
Titolo 3	52.128,35	32.226,50	-1.003,51	18.898,34
Titolo 4	2.602.616,28	112.359,99	-1.838,10	2.488.418,19
Titolo 5				0,00
Titolo 6	142.363,89			142.363,89
Titolo 7				0,00
Titolo 9	1.077,71	33,58	-395,56	648,57
<b>TOTALE</b>	<b>3.033.914,08</b>	<b>377.831,92</b>	<b>-3.753,17</b>	<b>2.652.328,99</b>

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	273.086,21	173.209,79	-6.542,55	93.333,87
Titolo 2	2.093.103,82	394.499,97		1.698.603,85
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	57.079,29	44.695,85		12.383,44
<b>TOTALE</b>	<b>2.423.269,32</b>	<b>612.405,61</b>	<b>-6.542,55</b>	<b>1.804.321,16</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.

#### **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.

Grottazzolina, 22/02/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Eusebi

