

Comune di Romana

Verbale del 21.03.2022

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al bilancio di previsione 2022-2024"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta del 16.03.2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 e variazione al bilancio di previsione 2022-2024";

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto ""Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 e variazione al bilancio di previsione 2022-2024";

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 in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie 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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €445.873,77
- residui passivi pari a €118.143,92

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		-	-	11.268,64	13.841,48	12.171,50	37.281,62
Titolo 2	5.293,00	22.504,87	16.880,00	23.500,00	-	3.120,00	71.297,87
Titolo 3					-		-
Titolo 4	122.172,02	24.051,60		87.170,30	18.570,95	27.796,64	279.761,51
Titolo 5							-
Titolo 6	23.329,98	33.750,45					57.080,43
Titolo 7							-
Titolo 9	334,81			-	-	117,53	452,34
TOTALE	151.129,81	80.306,92	16.880,00	121.938,94	32.412,43		445.873,77

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	-	1.814,95	3.328,69	757,00	4.543,76	94.134,26	104.578,66
Titolo 2	-	-	660,00	-	2.493,85	10.032,37	13.186,22
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	378,94	378,94
TOTALE	-	1.814,95	3.988,69	757,00	7.037,61	104.545,57	118.143,82

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	212.288,04	200.116,54	212.288,04	
Titolo 2	757.522,64	747.800,50	750.920,50	6.602,14
Titolo 3	9.033,44	9.033,44	9.033,44	
Titolo 4	414.051,45	213.324,91	241.121,55	154.641,12
Titolo 5				
Titolo 6	250.000,00	250.000,00	250.000,00	
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	135.109,01	134.991,48	135.109,01	
TOTALE	1.778.004,58	1.555.266,87	1.598.472,54	161.243,26
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	1.036.468,41	672.861,54	766.995,80	156.321,70
Titolo 2	515.929,67	168.445,58	178.477,95	260.803,18
Titolo 3				
Titolo 4	38.412,25	38.412,25	38.412,25	
Titolo 5				
Titolo 7	135.109,01	134.730,07	135.109,01	
TOTALE	1.725.919,34	1.014.449,44	1.118.995,01	417.124,88

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	6.602,14	6.602,14		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	154.641,12	154.641,12		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	161.243,26	161.243,26	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	156.321,70	156.321,70		
Titolo 2	260.803,18	260.803,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	417.124,88	417.124,88	-	-

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

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:

FVP 2021		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		149.719,56
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		75.317,46
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		1.884,90
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		72.517,20
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		149.719,56
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		106.162,06
TOTALE FPV 2021		255.881,62

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	98.086,48	149.719,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	75.230,93	108.351,99
- 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
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	22.855,55	41.367,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	41.354,18	106.162,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	26.330,48	98.737,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	15.023,70	7.424,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

A chiusura dell'esercizio 2021 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 2021

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	44.083,43	10.656,61	- 8.316,70	25.110,12
Titolo 2	78.729,59		- 10.551,72	68.177,87
Titolo 3	32,78	-	- 32,78	-
Titolo 4	453.766,82	188.439,46	- 13.362,49	251.964,87
Titolo 5				-
Titolo 6	57.080,43			57.080,43
Titolo 7				-
Titolo 9	4.650,74	4.287,77	- 28,16	334,81
TOTALE	638.343,79	203.383,84	- 32.291,85	402.668,10

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	159.169,62	125.205,50	- 23.519,72	10.444,40
Titolo 2	35.710,13	31.975,81	- 580,37	3.153,95
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	557,86	557,86	-	-
TOTALE	195.437,61	157.739,17	- 24.100,09	13.598,35

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.

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.

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
