

Comune di Romana

Verbale n. 3 del 28.03.2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al bilancio di previsione 2023-2025"

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta del 27.03.2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 e variazione al bilancio di previsione 2023-2025";

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 e variazione 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

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

- residui attivi pari a € 704.804,86
- residui passivi pari a € 499.582,53

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		-	745,40	13.841,48	6.362,79	11.063,33	32.013,00
Titolo 2	22.504,87	16.880,00	23.500,00		-	7.089,31	69.974,18
Titolo 3					-	50,00	50,00
Titolo 4	146.223,62		87.170,30	18.570,95	27.796,64	246.725,28	526.486,79
Titolo 5							-
Titolo 6	57.080,43						57.080,43
Titolo 7							-
Titolo 9				-	-		-
TOTALE	225.808,92	16.880,00	111.415,70	32.412,43	34.159,43	264.927,92	685.604,40

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	1.814,95	2.520,00	757,00	3.233,15	12.710,39	122.737,90	143.773,39
Titolo 2	-	660,00	-	2.493,95	-	95.051,58	98.205,53
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	9.087,83	9.087,83
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	261,41	33,58	294,99
TOTALE	1.814,95	3.180,00	757,00	5.727,10	12.971,80	226.910,89	251.361,74

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	222.764,68	211.701,35	222.764,68	
Titolo 2	808.091,73	801.002,42	808.091,73	
Titolo 3	7.613,52	7.583,52	7.613,52	
Titolo 4	352.837,64	106.112,36	352.837,64	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	154.926,30	154.926,30	154.926,30	
TOTALE	1.546.233,87	1.281.325,95	1.546.233,87	-
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	1.036.468,41	672.861,54	766.995,80	82.283,05
Titolo 2	515.929,67	168.445,58	178.477,95	99.593,71
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	181.876,76

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				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	82.283,05	82.283,05		
Titolo 2	99.593,71	99.593,71		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	181.876,76	181.876,76	-	-

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 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		82.283,05
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		39.786,44
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		4.202,90
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		38.293,71
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		82.283,05
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		99.593,71
TOTALE FPV 2022		181.876,76

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	98.086,48	149.719,56	82.283,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	75230,93	108.351,99	33.670,46
- 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	22.855,55	41.367,57	48.612,59
- 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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	41.354,18	106.162,06	99.593,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	26.330,48	98737,87	35.693,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.023,70	7.424,19	63.900,50
- 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 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 31/12/2021, 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 31.12.22
Titolo 1	37.281,62	6.002,25	- 10.329,70	20.949,67
Titolo 2	71.297,87		- 8.413,00	62.884,87
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	279.761,51	-	-	279.761,51
Titolo 5				-
Titolo 6	57.080,43			57.080,43
Titolo 7				-
Titolo 9	452,34	-	- 452,34	-
TOTALE	445.873,77	6.002,25	- 19.195,04	420.676,48

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 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	104.578,66	79.893,09	- 3.650,08	21.035,49
Titolo 2	13.186,32	10.032,37	-	3.153,95
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	378,94	117,53	-	261,41
TOTALE	118.143,92	90.042,99	- 3.650,08	24.450,85

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
