



Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

Verbale n. 6 del 12.04.2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L'Organo di revisione

Eugenio Presta

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11.04.2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Art. 3 – comma 4 D. Lgs. 26.03.2011 n. 118 - Riaccertamento residui attivi e passivi per esigibilità al 31.12.2021" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Art. 3 – comma 4 D. Lgs. 26.03.2011 n. 118 - Riaccertamento residui attivi e passivi per esigibilità al 31.12.2021" e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei Residui Attivi 2020 e precedenti eliminati al 31.12.2021;
- Elenco dei Residui Passivi 2020 e precedenti eliminati al 31.12.2021;
- Elenco dei Residui Attivi 2020 e precedenti al 01.01.2022
- Elenco dei Residui Passivi 2020 e precedenti al 01.01.2022
- Elenco dei Residui Attivi anno 2021 al 01.01.2022
- Elenco dei Residui Passivi anno 2021 al 01.01.2022

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 determinazioni di riaccertamento assunte 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 reimputazioni 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'anzianità e dell'importo;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 5.123.460,89
- residui passivi pari a € 5.465.724,73

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	246.618,60	52.594,89	74.346,89	51.900,59	132.175,56	206.357,16	763.993,69
Titolo 2			24.033,24	36.115,15	17.150,00	50.600,09	127.898,48
Titolo 3	72.631,42	20.923,29	15.003,76	61.852,77	382.430,19	606.655,34	1.159.496,77
Titolo 4			50.660,00	290.000,00	360.372,43	1.095.207,80	1.796.240,23
Titolo 5			5.261,72	0,00		627.500,00	632.761,72
Titolo 6	13.227,84					627.500,00	640.727,84
Titolo 7							0,00
Titolo 9				0,00	0,00	2.342,16	2.342,16
TOTALE	332.477,86	73.518,18	169.305,61	439.868,51	892.128,18	3.216.162,55	5.123.460,89

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	39.942,99	28.808,07	35.454,65	31.172,90	138.735,79	854.420,06	1.128.534,46
Titolo 2	79.912,16	7.921,60	97.393,02	176.485,46	461.138,76	2.569.660,37	3.392.511,37
Titolo 3						627.500,00	627.500,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	77.200,62	4.605,41	7.668,76	79.060,40	3.346,98	145.296,73	317.178,90
TOTALE	197.055,77	41.335,08	140.516,43	286.718,76	603.221,53	4.196.877,16	5.465.724,73

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	1.466.687,78	1.260.330,62		206.357,16
Titolo 2	176.619,28	126.019,19		50.600,09
Titolo 3	2.848.265,88	2.241.610,54		606.655,34
Titolo 4	1.841.509,12	746.301,32		1.095.207,80
Titolo 5	627.500,00			
Titolo 6	627.500,00			
Titolo 7				
TOTALE	7.588.082,06	4.374.261,67		1.958.820,39

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.925.062,57	3.070.642,51		854.420,06
Titolo 2	3.359.722,06	790.061,69		2.569.660,37
Titolo 3	627.500,00			
Titolo 4	177.899,10	177.899,10		0,00
Titolo 5				
TOTALE	8.090.183,73	4.038.603,30		3.424.080,43

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	206.357,16	206.357,16		
Titolo 2	50.600,09	50.600,09		
Titolo 3	606.655,34	606.655,34		
Titolo 4	1.095.207,80	1.095.207,80		
Titolo 5				
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	1.958.820,39	1.958.820,39	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	854.420,06	854.420,06		
Titolo 2	2.569.660,37	2.569.660,37		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.424.080,43	3.424.080,43	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata senza la necessità di incrementare il fondo pluriennale di spesa.



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 9.334,00.
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 o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	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 2022 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)	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	9334	9334	0	0	9334	0	0	0	0	9334

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
SPESA CORRENTE	9.334,00
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	9.334,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	9.334,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE FPV 2021	9.334,00

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00	9.334,00

Non si rileva FPV in spesa c/capitale.

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 a 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	637.763,16	80.126,63	0,00	557.636,53
Titolo 2	117.644,07	37.071,00	-3.274,68	77.298,39
Titolo 3	1.067.758,89	514.005,05	-912,41	552.841,43
Titolo 4	1.605.532,38	552.441,88	-352.058,07	701.032,43
Titolo 5	5.261,72			5.261,72
Titolo 6	13.227,84			13.227,84
Titolo 7				0,00
Titolo 9	4.674,52	4.674,52		0,00
TOTALE	3.451.862,58	1.188.319,08	-356.245,16	1.907.298,34

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	741.371,93	401.377,29	-65.880,24	274.114,40
Titolo 2	2.601.659,93	1.513.197,27	-265.611,66	822.851,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	332.204,51	131.501,23	-28.821,11	171.882,17
TOTALE	3.675.236,37	2.046.075,79	-360.313,01	1.268.847,57

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 e sufficiente motivazione.
Si allega l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Minucciano, lì 12.04.2022

Il Revisore Unico

Dott. Eugenio Presta

