

COMUNE DI TORRE MONDOVI' (CN)

Verbale del Revisore del Conto nr. 2 del 27/04/2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 - Conseguenti variazioni di bilancio dell'esercizio in corso ed esercizio precedente e reimputazione accertamenti ed impegni." ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la suddetta proposta di deliberazione e i seguenti corredati allegati

- All. A) – elenco partite attive 2021, provenienti dalle gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- All. A1) – elenco maggiori residui attivi accertati anno 2021;
- All. B) – elenco partite passive 2021, provenienti dalla gestione dei residui, eliminate dal conto del bilancio;
- All. B1) - economie di spesa relative a somme reimputate e finanziate da FPV;
- All. C) – residui attivi riaccertati da conservare al 31/12/2021, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 01/01/2022;
- All. D) – elenco residui passivi riaccertati da conservare al 31/12/2021, comprensivi della gestione residui e della gestione competenza, e da riportare al 01/01/2022;
- All. E) – elenco entrate e spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili al 31 dicembre 2021
- All. F) Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;
- All. G) Variazioni 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

- 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 che ha avuto per oggetto l'analisi dei residui di valore assoluto più elevato.;

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 € 378.776,02
- residui passivi pari a € 341.532,28

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

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	8.818,77	3.570,09	4.147,35	6.721,52	5.245,94	31.101,55	59.605,22
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.052,39	22.052,39
Titolo 3	540,00	150,00	150,00	1.380,00	4.523,98	5.262,99	12.006,97
Titolo 4	427,00	0,00	0,00	0,00	7.220,00	275.915,59	283.562,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	345,50	196,32	218,53	352,28	0,00	436,22	1.548,85
Totale	10.131,27	3.916,41	4.515,88	8.453,80	16.989,92	334.768,74	378.776,02

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

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	1.074,41	0,00	1.579,29	2.841,20	2.041,53	64.989,60	72.526,03
Titolo 2	427,00	350,00	697,84	0,00	3.520,89	219.917,86	224.913,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.031,32	219,99	315,22	3.198,50	15,69	38.311,94	44.092,66
Totale	3.532,73	569,99	2.592,35	6.039,70	5.578,11	323.219,40	341.532,28

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 ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	306.621,12	275.519,57	31.101,55	0,00
Titolo 2	71.875,86	49.823,47	22.052,39	0,00
Titolo 3	64.697,23	59.434,24	5.262,99	0,00
Titolo 4	376.882,87	100.967,28	275.915,59	27.000,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	101.953,31	101.517,09	436,22	0,00
Totale	922.030,39	587.261,65	334.768,74	27.000,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	390.962,16	325.972,56	64.989,60	0,00
Titolo 2	439.395,37	219.477,51	219.917,86	46.259,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	9.006,99	9.006,99	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	101.953,31	63.641,37	38.311,94	0,00
Totale	941.317,83	618.098,43	323.219,40	46.259,00

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:

ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00

SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	19.259,00	19.259,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	19.259,00	19.259,00	0,00	0,00

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

SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 19.259,00.

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				Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)				effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FpV e Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate 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				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)																									
0	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione																																				
0	1	Organici istituzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00																								
2	2	Segreteria generale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								
0	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								
0	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								
0	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.170,38	2.170,38	0,00	0,00	0,00	7.259,00	0,00	0,00	0,00	7.259,00																									
0	6	Ufficio tecnico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
0	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
0	8	Statistica e sistemi informativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
0	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
1	0	Risorse umane		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
1	1	Altri servizi generali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
1	2	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
		TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo		2.170,38	2.170,38	0,00	0,00	0,00	19.259,00	0,00	0,00	19.259,00																									
4	0	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio																																			
0	1	Istruzione prescolastica		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
0	2	Altri ordini di istruzione non universitaria		39.040,00	39.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																									
0	3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)						0,00				0,00																									

0	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		39.040,00	39.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0	1 Urbanistica assetto del territorio	16.616,40	12.844,40	3.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	3 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		16.616,40	12.844,40	3.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
0	1 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	2 Trasporto pubblico locale	16.883,90	16.787,65	96,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	3 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	4 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	5 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		16.883,90	16.787,65	96,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
0	1 Interventi per l'infanzia e per i minori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	2 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	3 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	5 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	6 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1.403,00	1.403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	1.403,00	1.403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	76.113,68	72.245,43	3.868,25	0,00	0,00	19.259,00	0,00	0,00	19.259,00

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:

FPV 2021	importo
SPESA CORRENTE	€ 0,00
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	€ 0,00
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 19.259,00
TOTALE FPV 2021	€ 19.259,00

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 ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	70.199,48	48.057,51	0,00	6.361,70	28.503,67	31.101,55	59.605,22
Titolo 2	4.963,86	4.963,86	0,00	0,00	0,00	22.052,39	22.052,39
Titolo 3	24.842,38	18.026,07	72,33	0,00	6.743,98	5.262,99	12.006,97
Titolo 4	85.634,31	77.987,29	0,02	0,00	7.647,00	275.915,59	283.562,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.472,63	360,00	0,00	0,00	1.112,63	436,22	1.548,85
Totale	187.112,66	149.394,73	72,35	6.361,70	44.007,28	334.768,74	378.776,02

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	82.168,19	73.634,19	997,57	7.536,43	64.989,60	72.526,03
Titolo 2	100.406,00	95.107,69	302,58	4.995,73	219.917,86	224.913,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.857,12	9.076,40	0,00	5.780,72	38.311,94	44.092,66
Totale	197.431,31	177.818,28	1.300,15	18.312,88	323.219,40	341.532,28

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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.

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.

L'Organo di Revisione

Rag.ra Concetta Rizzo

