

COMUNE DI BRANCALEONE



Verbale n. 5 del 26/04/2023

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs n. 118/2011 S.M.I."**

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
CONCLUSIONI	8

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21.04.2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e variazioni al fondo pluriennale vincolato".

Vista la proposta di delibera della Giunta ed i seguenti corredati allegati:

- A) Residui attivi;
- B) Residui passivi;
- C) Residui attivi cancellati;
- D) Residui passivi cancellati;
- E) Riepilogo variazione;
- F) Analitica variazione reimputazione;
- G) Deliberazione nr. 25 del 29.03.2023 "trasferimento all'Organo Straordinario di Liquidazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 244 – 255 del D.LGS. N. 267/2000";
- H) Determinazione n. 36 del 21-04-2023 "ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 di competenza area finanziaria ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";
- I) Determinazione n. 45 del 21-04-2023 "ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 di competenza area amministrativa ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";
- J) Determinazione n. 81 del 21-04-2023 "ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 di competenza area urbanistica, edilizia, ambiente e lavori pubblici ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale;

Riaccertamento impegni per atto;

Riaccertamento accertamenti per atto;

Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio;

Anzianità dei residui;

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

Quadro generale riassuntivo;

Conto del bilancio – riepilogo generale delle spese 2021;

Conto del bilancio – riepilogo generale delle entrate 2021;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria.

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle comunicazioni 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 re imputazioni 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;

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 € 27.114.321,13;

- residui passivi pari a € 6.576.885,75;

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	-	-	-	-	-	549.083,12	549.083,12
Titolo 2	-	-	-	164.379,03	76.786,65	96.253,25	337.418,93
Titolo 3	-	-	-	-	5.638,40	659.898,19	665.536,59
Titolo 4	-	946.711,34	420.000,00	70.000,00	1.616,50	84.493,28	1.522.821,12
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	20.534,43	9.376,55	29.910,98
TOTALE	-	946.711,34	420.000,00	234.379,03	104.575,98	1.399.104,39	3.104.770,74

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	-	316,00	37,15	43.463,35	189.082,48	669.783,14	902.682,12
Titolo 2	2.903,20	17.398,69	60.572,61	-	15.087,05	1.506.270,17	1.602.231,72
Titolo 3							-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	620.852,06	620.852,06
Titolo 7	-	-	-	-	56.414,61	103.772,37	160.186,98
TOTALE	2.903,20	17.714,69	60.609,76	43.463,35	260.584,14	2.900.677,74	3.285.952,88

Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

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	2.665.243,28	2.116.160,16	549.083,12	-
Titolo 2	1.374.646,31	1.278.393,06	96.253,25	-
Titolo 3	713.174,24	53.276,05	659.898,19	-
Titolo 4	215.201,05	130.707,77	84.493,28	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	3.275.849,06	3.275.849,06	-	-
Titolo 9	573.993,32	564.616,77	9.376,55	-
TOTALE	8.818.107,26	7.419.002,87	1.399.104,39	-
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	2.999.046,13	2.329.262,89	669.783,24	-
Titolo 2	2.066.731,08	560.460,91	1.506.270,17	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.857.930,42	1.857.930,42	-	-
Titolo 5	3.275.849,06	2.654.997,00	620.852,06	-
Titolo 7	573.993,32	470.220,95	103.772,37	-
TOTALE	10.773.550,01	7.872.872,17	2.900.677,84	-

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	360,00	-	360,00	-
Titolo 2	1.794.670,07	1.761.546,53	33.123,54	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.795.030,07	1.761.546,53	33.483,54	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, 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 1.795.030,07

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)	Riaccertamento 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)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	434.259,09	119.152,96	0,00	0,00	315.106,07	0,00	30.335,16	0,00	345.441,23
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	434.259,09	119.152,96	0,00	0,00	315.106,07	0,00	30.335,16	0,00	345.441,23
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.506.607,67	504.190,09	0,00	0,00	1.002.417,58	0,00	3.148,38	0,00	1.005.565,96
	TOTALE MISSIONE 8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.506.607,67	504.190,09	0,00	0,00	1.002.417,58	0,00	3.148,38	0,00	1.005.565,96
10	MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	400.000,00	89.148,16	0,00	0,00	310.851,84	0,00	0,00	0,00	310.851,84
	TOTALE MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	400.000,00	89.148,16	0,00	0,00	310.851,84	0,00	0,00	0,00	310.851,84
11	MISSIONE 11 – Soccorso civile	84.661,22	49.147,38	0,00	0,00	35.513,84	0,00	0,00	0,00	35.513,84
	TOTALE MISSIONE 11 – Soccorso civile	84.661,22	49.147,38	0,00	0,00	35.513,84	0,00	0,00	0,00	35.513,84
12	MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97.657,20	0,00	0,00	0,00	97.657,20	0,00	0,00	0,00	97.657,20
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	97.657,20	0,00	0,00	0,00	97.657,20	0,00	0,00	0,00	97.657,20
	TOTALE	2.573.185,12	811.638,59	0,00	0,00	1.761.546,53	0,00	33.483,54	0,00	1.795.030,07

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>		360,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		-
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		360,00
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		360,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.794.670,07
TOTALE FPV 2021		1.795.030,07

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 non prenotate a seguito di procedura attivata **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 31/12/2021, 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	1.151.805,35	539.331,81	- 612.473,54	-
Titolo 2	254.965,69	-	- 13.800,01	241.165,68
Titolo 3	700.034,26	137.034,67	- 557.361,19	5.638,40
Titolo 4	2.167.268,39	728.940,55	-	1.438.327,84
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	39.139,81	18.605,38	-	20.534,43
TOTALE	4.313.213,50	1.423.912,41	- 1.183.634,74	1.705.666,35

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, 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	635.359,39	402.460,39	- 0,02	232.898,98
Titolo 2	768.887,53	672.925,98	-	95.961,55
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	698.310,74	698.310,74	-	-
Titolo 7	56.414,61	-	-	56.414,61
TOTALE	2.158.972,27	1.773.697,11	- 0,02	385.275,14

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole con riserva, alla proposta di delibera in esame invitando l'ente a dare adeguata motivazione ai residui attivi eliminati.

Inoltre come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, si invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott. Francesco Muraca