

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	3
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	5
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	6
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	6
CONCLUSIONI	6

Comune di Sondrio

Collegio dei Revisori - Verbale n. 5 del 6 aprile 2022

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, rideterminazione FPV al 31/12/2021 e variazione di competenza e cassa al bilancio 2022-2023-2024.

Il Collegio dei Revisori, nelle persone dei Sig.ri:

Dott.ssa Romagnoli Rosanna, presidente

Dott. Gatti Luciano Angelo, componente

Dott. Pellegrino Agostino, componente

ricevuta dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari in data 5 aprile 2022 la proposta di deliberazione n.4 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31/12/2021 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2022-2023-2024";

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

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

Tenuto conto

Che il riaccertamento ordinario è stato predisposto dal dirigente responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con tutti i dirigenti dei servizi, sulla base dei prospetti dei residui attivi e passivi elaborati dai singoli dirigenti;

- che i suddetti dirigenti hanno certificato le risultanze contabili di tali prospetti come da attestazioni agli atti;

- 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 con Determinazione dirigenziale n. 137 dell'11 febbraio 2022 è stato effettuato un riaccertamento parziale dei residui sul quale il Collegio ha espresso parere favorevole n. 3/2022;

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 € 11.330.981,78

- residui passivi pari a € 7.668.716,21

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	61.117,91	408.319,59	464.302,50	492.190,95	507.396,26	2.092.955,72	4.026.282,93
Titolo 2	2.732,00	250,00	11.430,11	6.479,50	53.245,79	1.184.584,61	1.258.722,01
Titolo 3	207.541,57	134.367,67	63.798,92	201.890,97	115.354,50	795.493,93	1.518.447,56
Titolo 4	5.950,00	6.385,77		39.624,33	325.899,04	4.013.100,13	4.390.959,27
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9		2.453,64	269,73	210,50	299,42	133.336,72	136.570,01
TOTALE	277.341,48	551.776,67	539.801,26	740.396,25	1.002.195,01	8.219.471,11	11.330.981,78

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

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 é' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	52.834,21	2.867,68	154.177,01	180.359,66	328.177,15	4.376.144,15	5.094.559,86
Titolo 2	4.450,00		1.213,90	8.039,89	6.012,40	1.018.642,60	1.038.358,79
Titolo 3							
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	374.919,42	94.433,10	35.205,82	36.324,21	146.662,72	848.252,29	1.535.797,56
TOTALE	432.203,63	97.300,78	190.596,73	224.723,76	480.852,27	6.243.039,04	7.668.716,21

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	16.043.985,44	13.951.029,72	2.092.955,72	-
Titolo 2	6.625.235,00	5.021.710,19	1.184.584,61	418.940,20
Titolo 3	3.225.732,28	2.430.238,35	795.493,93	-
Titolo 4	11.582.889,21	3.055.107,69	4.013.100,13	4.514.681,39
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	5.631.211,91	5.497.875,19	133.336,72	- 0,00
TOTALE	43.109.053,84	29.955.961,14	8.219.471,11	4.933.621,59

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	24.274.606,08	18.659.739,77	4.376.144,15	1.238.722,16
Titolo 2	14.249.205,05	6.479.747,17	1.018.642,60	6.750.815,28
Titolo 3				-
Titolo 4	494.464,44	494.464,44	-	-
Titolo 5				-
Titolo 7	5.631.211,91	4.782.959,62	848.252,29	- 0,00
TOTALE	44.649.487,48	30.416.911,00	6.243.039,04	7.989.537,44

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	418.940,20	418.940,20		
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	4.514.681,39	4.514.681,39		
Titolo 5				
TOTALE	4.933.621,59	4.933.621,59	-	-

	Impegni reimputati + fpv	2022	2023	2024
Titolo 1	1.238.722,16	1.234.144,16	4.578,00	
Titolo 2	6.750.815,28	6.750.815,28		
TOTALE	7.989.537,44	7.984.959,44	4.578,00	-

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

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

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	418.940,20
Titolo 2	418.940,20	Titolo 2	4.514.681,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.514.681,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.933.621,59	-	4.933.621,59

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a €. 3.453.948,13 di cui €. 389.032,28 già stanziato in bilancio 2022 per spese salario accessorio.

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	1.217.814,24
di cui:	
salario accessorio e premiante	637.488,53
trasferimenti correnti	257.550,03
incarichi legali	23.730,39
altri incarichi	82.214,38
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	164.115,72
altro	52.715,19
TOTALE SPESA CORRENTE	1.217.814,24
SPESA IN CONTO CAPITALE	2.236.133,89
TOTALE FPV 2021	3.453.948,13

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

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	3.840.158,86	1.768.826,37	- 138.005,28	1.933.327,21
Titolo 2	794.971,29	799.033,09	78.199,20	74.137,40
Titolo 3	1.390.617,12	248.641,49	- 419.022,00	722.953,63
Titolo 4	2.143.698,36	1.708.877,99	- 56.961,23	377.859,14
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	112.599,70	59.547,22	- 49.819,19	3.233,29
TOTALE	8.282.045,33	4.584.926,16	- 585.608,50	3.111.510,67

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	3.894.859,27	2.914.156,35	262.287,21	718.415,71
Titolo 2	941.352,84	921.370,82	265,83	19.716,19
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	1.154.789,57	451.257,09	15.987,21	687.545,27
TOTALE	5.991.001,68	4.286.784,26	278.540,25	1.425.677,17

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 **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati

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.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Romagnoli Rosanna, presidente

Dott. Gatti Luciano Angelo, componente

Dott. Pellegrino Agostino, componente