

All'UNIONE MONTANA VALLE VARAITA

Piazza Marconi n. 5

12020 FRASSINO CN

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

Verbale n. 02 del 28/03/2022

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021.*

Il sottoscritto Revisore del conto, nominato con deliberazione del Consiglio dell'Unione Montana Valle Varaita n. 08 del 27/10/2020, ha ricevuto in data 25/03/2022 la proposta di deliberazione della Giunta ad oggetto "*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D. Lgs. 126/2014*" ed i seguenti allegati:

- Elenco residui attivi e passivi eliminati;
- Elenco residui attivi e passivi per anni di provenienza;
- FPV Entrata variazioni;
- FPV Spesa variazioni;
- Parere espresso di regolarità tecnico-contabile ai sensi art. 49, 1 comma D. Lgs. 267/2000.

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;

Preso atto che:

- i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario dell'Ente, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Vista la richiamata proposta deliberativa, l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nella suddetta documentazione rilevando la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

- le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.
- le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re imputate all'esercizio in cui sono esigibili.
- la reimputazione degli impegni è stata 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 re imputate.
- la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui attivi e passivi sinteticamente esposti:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati	749,00
Residui passivi cancellati	8.463,37
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021	2.988.088,92
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021	2.387.289,72
Residui passivi reimputati	64.440,12

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

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono analiticamente riportati di seguito:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	44.510,54	711.499,07	130.051,46	268.544,93	1.154.606,00
Titolo 3	6.000,00	12.000,00	21.633,03	17.485,60	10.682,16	50.292,31	118.093,10
Titolo 4	-	85.853,82	801.656,65	423.501,70	39.282,65	364.850,00	1.715.144,82
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	245,00	245,00
TOTALE	6.000,00	97.853,82	867.800,22	1.152.486,37	180.016,27	683.932,24	2.988.088,92

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	100,00	-	9.472,99	41.310,47	310.224,11	374.724,19	735.831,76
Titolo 2	-	-	870,45	434.941,13	241.476,64	939.722,82	1.617.011,04
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	34.446,92	34.446,92
TOTALE	100,00	-	10.343,44	476.251,60	551.700,75	1.348.893,93	2.387.289,72



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 nel 2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	657.739,44	389.194,51	268.544,93	-
Titolo 3	79.855,42	29.563,11	50.292,31	-
Titolo 4	390.290,00	25.440,00	364.850,00	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	276.596,59	276.351,59	245,00	-
TOTALE	1.404.481,45	720.549,21	683.932,24	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati nel 2022
Titolo 1	1.004.043,09	629.318,90	374.724,19	71.816,20
Titolo 2	1.828.426,45	888.703,63	939.722,82	57.589,27
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	57.569,36	57.569,36	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	276.596,59	242.149,67	34.446,92	-
TOTALE	3.166.635,49	1.817.741,56	1.348.893,93	129.405,47

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	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

R a g . M A R C O L U C A F E R R A R I S
C O M M E R C I A L I S T A E R E V I S O R E L E G A L E

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	71.816,20	71.816,20	-	-
Titolo 2	57.589,27	57.589,27	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	129.405,47	129.405,47	-	-

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

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 01/01/2021, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali da Residui al 31.12.2021	Residui attivi finali da Competenza al 31.12.2021	Residui attivi finali Totale al 31.12.2021
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.089.257,03	203.196,14	-	0,18	886.061,07	268.544,93	1.154.606,00
Titolo 3	96.806,19	29.005,40	-	-	67.800,79	50.292,31	118.093,10
Titolo 4	1.690.232,00	339.937,18	-	-	1.350.294,82	364.850,00	1.715.144,82
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	245,00	245,00
TOTALE	2.876.295,22	572.138,72	-	0,18	2.304.156,68	683.932,24	2.988.088,92



Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 01/01/2021, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali da residui al 31.12.2021	Residui passivi finali da competenza al 31.12.2021	Residui passivi finali Totale al 31.12.2021
Titolo 1	544.150,35	168.791,84	14.250,94	361.107,57	374.724,19	735.831,76
Titolo 2	918.820,61	235.503,75	6.028,64	677.288,22	939.722,82	1.617.011,04
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	28.951,03	28.951,03	-	-	34.446,92	34.446,92
TOTALE	1.491.921,99	433.246,62	20.279,58	1.038.395,79	1.348.893,93	2.387.289,72

L'organo di revisione ha verificato la nuova consistenza del FPV in entrata.

A seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), analizzato la collegata variazione di bilancio ex articolo 163, comma 7 del D.lgs. 267/2000 che viene quantificata complessivamente in Euro 129.405,47, come segue:

FPV	Esercizio di imputazione
PARTE CORRENTE	2022
Residui passivi reimputati	71.816,20
Residui attivi reimputati	-
Totale FPV parte corrente	71.816,20
PARTE CAPITALE	
Residui passivi reimputati	57.589,27
Residui attivi reimputati	-
Totale FPV parte capitale	57.589,27
TOTALE FPV al 01/01/2021	129.405,47

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e considerato, verificata

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del FPV sia di parte corrente, sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio 2022/2024 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- in conformità dei pareri di regolarità tecnica e contabile espresso in data 25/03/2022 dal responsabile del Servizio finanziario

l'Organo di revisione esprime

parere favorevole

alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Asti, 28 marzo 2022

Il Revisore del Conto

Rag. Marco Luca Ferraris

