

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 84 DEL 20/04/2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale n. 50 del 14/04/2022
“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/04/2022 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 14/04/2022 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021” ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera suddetta ed i seguenti corredati allegati

- Allegato A – residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- Allegato B – residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- Allegato C – residui attivi reimputati;
- Allegato D – residui passivi reimputati;
- Allegato E – residui attivi stralciati;
- Allegato F – Minori residui attivi;
- Allegato G – Minori residui attivi insussistenti;
- Allegato H – Minori residui passivi

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

- della determina del settore contabile-finanziario n. 169/48 del 13/04/2022;
- esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva di seguito la 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 € 4.770.913,51
- residui passivi pari a € 3.120.144,12

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	673.114,22	235.046,50	288.765,70	353.912,21	280.955,35	578.827,04	2.410.621,02
Titolo 2		52.164,02	2.325,54	15.089,38	13.995,55	23.403,46	106.977,95
Titolo 3	375.896,74	95.158,56	93.453,44	105.816,66	111.793,55	250.860,99	1.032.979,94
Titolo 4	186.202,72	106.570,88	25.556,07		380.000,00	234.763,34	933.093,01
Titolo 5							-
Titolo 6	205.035,39	60.776,93					265.812,32
Titolo 7							-
Titolo 9	11.992,24		769,96		231,36	8.435,71	21.429,27
TOTALE	1.452.241,31	549.716,89	410.870,71	474.818,25	786.975,81	1.096.290,54	4.770.913,51

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	119.210,63	87.332,06	107.649,44	103.099,45	239.784,57	853.186,53	1.510.262,68
Titolo 2	485.140,60	191.827,98	217.883,64		396.012,72	273.938,98	1.564.803,92
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	292,82	3.055,31	394,00	2.831,78	1.292,32	37.211,29	45.077,52
TOTALE	604.644,05	282.215,35	325.927,08	105.931,23	637.089,61	1.164.336,80	3.120.144,12

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI NELL'ANNO SUCCESSIVO NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti e re-imputati negli anni successivi in quanto non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.591.892,14	1.013.065,10	578.827,04	
Titolo 2	189.874,56	166.471,10	23.403,46	
Titolo 3	356.145,07	105.284,08	250.860,99	
Titolo 4	318.330,53	83.567,19	234.763,34	181.313,09
Titolo 5			-	
Titolo 6	252.423,72	252.423,72	-	
Titolo 7	1.485.610,82	1.485.610,82	-	
Titolo 9	1.474.030,63	1.465.594,92	8.435,71	
TOTALE	5.668.307,47	4.572.016,93	1.096.290,54	181.313,09
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	1.996.695,41	1.143.508,88	853.186,53	23.194,50
Titolo 2	289.529,08	15.590,10	273.938,98	181.313,09
Titolo 4	109.861,87	109.861,87	-	
Titolo 5	1.485.610,82	1.485.610,82	-	
Titolo 7	1.474.030,63	1.436.819,34	37.211,29	
TOTALE	5.355.727,81	4.191.391,01	1.164.336,80	204.507,59

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	-	-		
Titolo 3				
Titolo 4	181.313,09	181.313,09		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	181.313,09	181.313,09	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	23.194,50	23.194,50		
Titolo 2	181.313,09	181.313,09		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	204.507,59	204.507,59	-	-

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

Si evidenzia che la re-imputazione degli impegni pari ad € 181.313,09 non ha generato FPV in quanto è stata effettuata una re-imputazione di accertamenti di pari importo.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 23.194,50.

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>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		23.194,50
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		23.194,50
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		
TOTALE FPV 2020		23.194,50

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	0,00	28.983,00	36.758,10	23.194,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0	0,00	28.983,00	36.758,10	23.194,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	30.129,34	10.389,95	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate	0,00	0,00	30.129,34	0,00	0,00

investimenti accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	10.389,95	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Sono stati eliminati residui attivi per un importo di € 19.433,02 di cui € 17.287,02 dichiarati insussistenti (allegati F e G), e residui passivi per € 104.183,87 in quanto ritenuti assolutamente inesigibili ed insussistenti o prescritti (allegato H).

Inoltre, per come evidenziato nella tabella E, l'Ente ha ritenuto di stralciare residui attivi per € 133.481,06 di dubbia e difficile esazione da riportare in allegato al rendiconto della gestione.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2021 eliminati ed i residui stralciati, distinti per titoli:

	Residui attivi eliminati	Residui passivi eliminati	Residui attivi Stralciati
Titolo I	10.905,00	98.411,35	121,05
Titolo II	3.708,33	891,97	
Titolo III	1.331,64		133.360,01
Titolo IV		4.880,55	
Titolo VI	3.488,05		
Totale	19.433,02	104.183,87	133.481,06

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui totalmente eliminati, il responsabile del servizio finanziario ha dato adeguata motivazione.

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. Antonio Palombo