

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO SAMOGGIA

Provincia di BOLOGNA

Parere dell'organo di revisione sulla

Proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'organo di Revisione

Dott.ssa Letizia Ampollini

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

Visti i documenti forniti dall'amministrazione comunale in merito alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (Art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011)" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i seguenti corredati allegati:

- A1. Residui attivi cancellati definitivamente;
- A2. Maggiori entrate;
- B. Residui passivi cancellati definitivamente;
- C1. Residui riaccertati con passaggio FPV;
- C2. Residui riaccertati senza passaggio FPV;
- D1. Residui attivi conservati dalla gestione residui;
- D2. Residui attivi conservati complessivi;
- E1. Residui passivi conservati dalla gestione residui;
- E2. Residui passivi conservati complessivi;
- F1. Variazione di re imputazione anno 2022 con passaggio FPV;
- F2. Variazione di re imputazione anno 2022 senza passaggio FPV;
- G1. Variazione di re imputazione anno 2023 con passaggio FPV;
- G2. Variazione di re imputazione anno 2024 senza passaggio FPV. 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:

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli dirigenti/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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.201.739,13

- residui passivi pari a € 3.471.743,19

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	11.390,64	59.046,91	84.758,50	1.264.050,28	1.419.246,33
Titolo 3	-	-	291,40	-	4.444,34	42.987,43	47.723,17
Titolo 4	-	5.298,36	-	400.000,00	-	329.471,27	734.769,63
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	5.298,36	11.682,04	459.046,91	89.202,84	1.636.508,98	2.201.739,13

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	-	127,91	11.655,36	64.167,84	167.820,11	2.474.566,87	2.718.338,09
Titolo 2	-	-	23.180,00	18.132,99	9.637,59	575.675,45	626.626,03
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	4.800,00	-	564,20	5.949,88	115.464,99	126.779,07
TOTALE	-	4.927,91	34.835,36	82.865,03	183.407,58	3.165.707,31	3.471.743,19

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti nel 2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	19.598.752,07	18.252.951,79	81.750,00	1.264.050,28
Titolo 3	3.119.638,85	3.076.651,42	-	42.987,43
Titolo 4	810.442,54	186.000,00	294.971,27	329.471,27
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1396118,79	1.396.118,79	-	-
TOTALE	24.924.952,25	22.911.722,00	376.721,27	1.636.508,98
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni reimputati	Impegni mantenuti nel 2022
Titolo 1	23.277.842,17	20.241.396,84	561.878,46	2.474.566,87
Titolo 2	1.168.355,25	160.827,85	431.851,95	575.675,45
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.396.118,79	1.280.653,80	-	115.464,99
TOTALE	25.842.316,21	21.682.878,49	993.730,41	3.165.707,31

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	2023	2024	2025
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	81.750,00	81.750,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	294.971,27	294.971,27	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	376.721,27	376.721,27	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	561.878,46	519.971,46	41.907,00	-
Titolo 2	431.851,95	431.851,95		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	993.730,41	951.823,41	41.907,00	-

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	81.750,00
Titolo 2	81.750,00	Titolo 2	294.971,27
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	294.971,27	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	376.721,27	-	376.721,27

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 671.954,08 di cui euro 54.944,94 fpv iniziale ed euro 617.009,14 movimentato con il riaccertamento ordinario.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
----------------------	----------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------

		(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									
02	Segreteria generale	49.997,05	34.688,63	363,42	0,00	14.945,00	60.276,56	25.376,00	0,00	100.597,56
06	Ufficio tecnico	9.996,88	9.534,73	462,15	0,00	0,00	10.150,90	0,00	0,00	10.150,90
08	Statistica e sistemi informativi	37.799,38	37.236,41	562,97	0,00	0,00	27.326,95	0,00	0,00	27.326,95
10	Risorse umane	47.396,80	47.057,68	339,12	0,00	0,00	32.853,58	0,00	0,00	32.853,58
11	Altri servizi generali	1.570,91	1.570,91	0,00	0,00	0,00	2.346,00	0,00	0,00	2.346,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	146.761,02	130.088,36	1.727,66	0,00	14.945,00	132.953,99	25.376,00	0,00	173.274,99
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	106.677,76	106.102,98	574,78	0,00	0,00	93.467,31	0,00	0,00	93.467,31
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	106.677,76	106.102,98	574,78	0,00	0,00	93.467,31	0,00	0,00	93.467,31
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	230.504,36	59.280,07	9.500,62	0,00	161.723,67	29.155,50	0,00	0,00	190.879,17
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	230.504,36	59.280,07	9.500,62	0,00	161.723,67	29.155,50	0,00	0,00	190.879,17
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	612,89	612,89	0,00	0,00	0,00	880,68	0,00	0,00	880,68
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1.550,68	1.550,68	0,00	0,00	0,00	2.547,92	0,00	0,00	2.547,92
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.000,00	0,00	0,00	136.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.163,57	2.163,57	0,00	0,00	0,00	139.428,60	0,00	0,00	139.428,60
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	3.167,37	2.800,12	367,25	0,00	0,00	25.123,92	16.531,00	0,00	41.654,92
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.167,37	2.800,12	367,25	0,00	0,00	25.123,92	16.531,00	0,00	41.654,92
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.966,50	7.966,50	0,00	0,00	0,00	5.827,00	0,00	0,00	5.827,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.312,51	0,00	0,00	1.312,51
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	81.302,29	80.619,69	682,60	0,00	0,00	5.656,99	0,00	0,00	5.656,99
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	89.268,79	88.586,19	682,60	0,00	0,00	12.796,50	0,00	0,00	12.796,50
16	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	12.367,92	0,00	4.650,42	0,00	7.717,50	12.735,09	0,00	0,00	20.452,59
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	12.367,92	0,00	4.650,42	0,00	7.717,50	12.735,09	0,00	0,00	20.452,59
	TOTALE	590.910,79	389.021,29	17.503,33	0,00	184.386,17	445.660,91	41.907,00	0,00	671.954,08

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		190.677,42
<i>trasferimenti correnti</i>		12.735,09
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		37.548,18
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (pug, formazione, dpo, assetto idrogeologico, alert system)</i>		239.167,77
TOTALE SPESA CORRENTE		480.128,46
SPESA IN CONTO CAPITALE		136.880,68
TOTALE FPV 2022		617.009,14

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	375.874,00	379.531,14	335.531,14	480.128,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	137.344,94	379.531,14	379.531,14	480.128,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	238.529,06	0,00	0,00	0,00
- 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

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.967,85	63.828,65	64.338,30	10.293,39	136.880,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	63.828,65	64.338,30	0,00	136.880,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.967,85	0,00	0,00	10.293,39	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 cronogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	1.052.487,79	889.785,24	- 7.506,50	155.196,05
Titolo 3	84.529,71	78.827,26	- 966,71	4.735,74
Titolo 4	415.548,36	7.997,65	- 2.252,35	405.298,36
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	24.705,43	-	- 24.705,43	-
TOTALE	1.577.271,29	976.610,15	- 35.430,99	565.230,15

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.091.593,52	1.765.228,32	82.593,97	243.771,23
Titolo 2	170.817,42	113.731,99	6.134,85	50.950,58
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	58.889,65	47.575,57		11.314,08
TOTALE	2.321.300,59	1.926.535,88	88.728,82	306.035,89

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.

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 Letizia Ampollini

Verifica

parere_sul_ricertamento_ordinario_dei_residui.pdf (1).p7m
✓ AMPOLLINI LETIZIA
parere_sul_ricertamento_ordinario_dei_residui.pdf (1).pdf

Esito Dettagli

✓ **File parere_sul_ricertamento_ordinario_dei_residui.pdf (**
Q:\unione\servizi_finanziari\Revisore\Verbali 2023\Ricertamento ordinario residui\p
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **AMPOLLINI LETIZIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 21/02/2023 17:40:50 Data di verifica Chiudi