

## Comune di Sennariolo

Verbale n. 64 del 14/06/2023

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta n. 26 del 07/06/2023, avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022 e i corredatai allegati

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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 nuova documentazione esibita dall'Ente;

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

- residui attivi pari a € 317.832,84
- residui passivi pari a € 501.635,08

## 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		116,91	9.767,27	3.215,73	13.844,84	24.488,43	51.433,18
Titolo 2		3.700,00	8.750,00	259,98		6.081,91	18.791,89
Titolo 3	37.651,68	6.506,93	15,50	6.322,94	14.850,00	25.000,00	90.347,05
Titolo 4	2.149,18			46.056,84	106.649,59		154.855,61
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	1.731,80			0,90		672,41	2.405,11
<b>TOTALE</b>	<b>41.532,66</b>	<b>10.323,84</b>	<b>18.532,77</b>	<b>55.856,39</b>	<b>135.344,43</b>	<b>56.242,75</b>	<b>317.832,84</b>

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	42.659,76	15.168,00	35.716,21	5.440,15	7.428,75	136.488,37	242.901,24
Titolo 2	10.248,88		43.791,99	17.200,75	936,99	181.774,79	253.953,40
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	643,00	0,00	100,00	0,00	707,93	3.329,51	4.780,44
<b>TOTALE</b>	<b>53.551,64</b>	<b>15.168,00</b>	<b>79.608,20</b>	<b>22.640,90</b>	<b>9.073,67</b>	<b>321.592,67</b>	<b>501.635,08</b>

**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 mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	164.970,28	140.481,84	24.488,43	
Titolo 2	772.916,28	766.827,31	6.081,91	
Titolo 3	52.705,10	27.703,50	25.000,00	
Titolo 4	447.263,50	447.263,50	0,00	
Titolo 5				
Titolo 6			0,00	
Titolo 9	176.171,41	128.970,60	672,41	
<b>TOTALE</b>	<b>1.614.026,57</b>	<b>1.511.246,75</b>	<b>56.242,75</b>	
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	748.121,82	487.356,14	136.488,37	76.996,46
Titolo 2	1.277.129,41	362.828,48	181.774,79	729.298,85
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7	174.825,72	126.313,50	3.329,51	
<b>TOTALE</b>	<b>2.200.076,95</b>	<b>976.498,12</b>	<b>321.592,67</b>	<b>806.295,31</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	76.996,46	76.996,46		
Titolo 2	729.298,85	729.298,85		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>806.295,31</b>	<b>806.295,31</b>	-	-

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 806.295,31 a seguito delle reimputazioni sopra evidenziate e che saranno oggetto di conseguente formale variazione ai documenti di Bilancio interessati.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023.

## 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 31.12.22
Titolo 1	44.949,38	8.878,38	9.126,25	26.944,75
Titolo 2	15.948,80	3.238,82		12.709,98
Titolo 3	81.105,39	10.719,89	5.038,45	65.347,05
Titolo 4	245.506,02	90.650,41		154.855,61
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	4.372,99		2.640,29	1.732,70
<b>TOTALE</b>	<b>391.882,58</b>	<b>113.487,50</b>	<b>16.804,99</b>	<b>261.590,09</b>

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 31.12.22
Titolo 1	245.701,06	132.323,99	6.964,20	106.412,87
Titolo 2	238.905,79	165.757,03	970,15	72.178,61
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	1.467,72	16,79		1.450,93
<b>TOTALE</b>	<b>486.074,57</b>	<b>298.097,81</b>	<b>7.934,35</b>	<b>180.042,41</b>

### **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