

COMUNE DI BURIASCO
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Verbale n. 6 del 5.02.2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

“Approvazione riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto anno 2021 - Reimputazione dei residui all'esercizio finanziario 2022 e conseguenti variazioni. Variazioni degli stanziamenti al Fondo Pluriennale Vincolato”

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Approvazione riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto anno 2021 - Reimputazione dei residui all'esercizio finanziario 2022 e conseguenti variazioni. Variazioni degli stanziamenti al Fondo Pluriennale Vincolato” e i seguenti corredi allegati:

- Elenco residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2021;
- Elenco spese cancellate e reimputate al 2022 in quanto non esigibili;
- Elenco residui attivi e passivi eliminati definitivamente;
- Elenco variazioni al bilancio 2021/2023 per adeguamento fondo pluriennale vincolato di spesa 2021;
- Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato;

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:

- del parere del Responsabile del Servizio finanziario emesso in data 04.04.2022, con il quale attesta che al riaccertamento dei residui hanno partecipato con le loro indicazioni i singoli responsabili dei servizi, i quali hanno verificato la consistenza e l'esigibilità dei residui attivi e passivi iscritti;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionatura;

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 € 335.824,31
- residui passivi pari a € 304.389,97

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, al 01/01/2020 erano i seguenti:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.881,64	0,00	10.775,26	15.619,73	108.483,57		137.760,20
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	455,06		455,06
Titolo 3	8.250,00	0,00	103,00	2.419,56	6.792,34		17.564,90
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	29.800,00		29.800,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	136,94	0,00	0,00	0,00	1.500,00		1.636,94
Totale	11.268,58	0,00	10.878,26	18.039,29	147.030,97		187.217,10

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	965,09	374,57	824,46	24.860,24	196.448,56		223.472,92
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	58.885,65		58.885,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	23.177,09		23.177,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	3.992,22		3.992,22
Totale	965,09	374,57	824,46	24.860,24	282.503,52		309.527,88

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, al 31/12/2021 dopo il riaccertamento sono i seguenti:

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.881,64	0,00	9.519,10	9.490,00	16.717,52	155.752,21	194.360,47
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	16.978,22	17.278,22
Titolo 3	0,00	0,00	103,00	2.019,56	966,93	13.067,20	16.156,69
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	3.778,81	102.658,70	106.437,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	91,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.591,42
Totale	2.973,06	0,00	9.622,10	11.509,56	21.763,26	289.956,33	335.824,31

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	965,09	305,00	396,43	16.509,60	19.400,49	220.742,42	258.319,03
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	9.258,81	6.850,12	16.108,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	23.177,09	0,00	23.177,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.784,92	6.784,92
Totale	965,09	305,00	396,43	16.509,60	51.836,39	234.377,46	304.389,97

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 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	728.413,95	572.661,74	155.752,21	0,00
Titolo 2	111.584,79	94.606,57	16.978,22	0,00
Titolo 3	106.188,56	93.121,36	13.067,20	0,00
Titolo 4	155.075,54	52.416,84	102.658,70	164.320,26
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	79.838,22
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	122.439,05	120.939,05	1.500,00	0,00
Totale	1.223.701,89	933.745,56	289.956,33	244.158,48

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	836.680,21	615.937,79	220.742,42	29.250,90
Titolo 2	127.457,22	120.607,10	6.850,12	277.029,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	54.245,35	54.245,35	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	122.439,05	115.654,13	6.784,92	0,00
Totale	1.140.821,83	906.444,37	234.377,46	306.280,14

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:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	164.320,26	164.320,26	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	79.838,22	79.838,22	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	244.158,48	244.158,48	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	29.250,90	29.250,90	0,00	0,00
Titolo 2	32.870,76	32.870,76	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	62.121,66	62.121,66	0,00	0,00

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	244.158,48	244.158,48	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	244.158,48	244.158,48	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	164.320,26	Titolo 2	244.158,48
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	79.838,22	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	244.158,48	Totale	244.158,48

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titolo:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	137.760,20	97.958,07	1.193,87	0,00	38.608,26	155.752,21	194.360,47
Titolo 2	455,06	154,28	0,78	0,00	300,00	16.978,22	17.278,22
Titolo 3	17.564,90	4.214,51	10.260,90	0,00	3.089,49	13.067,20	16.156,69
Titolo 4	29.800,00	26.021,19	0,00	0,00	3.778,81	102.658,70	106.437,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.636,94	1.545,52	0,00	0,00	91,42	1.500,00	1.591,42
Totale	187.217,10	129.893,57	11.455,55	0,00	45.867,98	289.956,33	335.824,31

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che nel corso dell'esercizio le riscossioni sono state del 70% dei residui di inizio anno, mentre a fine anno sono consistenti i residui attivi derivanti dalla competenza.

Nel corso dell'esercizio si sono verificati minori residui per euro 11.455,55.

Nella tabella seguente sono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titolo:

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	223.472,92	167.996,31	17.900,00	37.576,61	220.742,42	258.319,03
Titolo 2	58.885,65	49.626,84	0,00	9.258,81	6.850,12	16.108,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	23.177,09	0,00	0,00	23.177,09	0,00	23.177,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.992,22	3.992,22	0,00	0,00	6.784,92	6.784,92
Totale	309.527,88	221.615,37	17.900,00	70.012,51	234.377,46	304.389,97

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia come nel corso dell'esercizio i pagamenti sono pari al 71 % dei residui iniziali.

I minori residui che si sono verificati nel corso dell'esercizio ammontano ad euro 17.900,00.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

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 dovuto provvedere** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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. Davide Luciano

