



## COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

### Organo di revisione

Verbale n. 4/2022 del 10/03/2022

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ex art.3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista

la delibera della Giunta Comunale n.34 del 10/03/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art.3, comma 4, D.Lgs n.118/2011" e i corredati allegati ai fini della formazione del rendiconto 2021;

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 determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

## 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 € 4.419.962,75
- residui passivi pari a € 1.422.488,26

### 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	313.140,47	92.238,42	117.656,31	119.149,46	96.196,88	419.264,90	1.157.646,44
Titolo 2	7.392,75	6.161,81	7.256,30	24.181,48	23.551,60	147.136,48	215.680,42
Titolo 3	5.022,38	3.394,00	1.242,62	7.824,98	24.281,21	207.485,93	249.251,12
Titolo 4	28.998,86	28.576,44		2.227.625,38	136.896,53	206.946,58	2.629.043,79
Titolo 5				110.000,00			110.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		780,07		245,00		57.315,91	58.340,98
<b>TOTALE</b>	<b>354.554,46</b>	<b>131.150,74</b>	<b>126.155,23</b>	<b>2.489.026,30</b>	<b>280.926,22</b>	<b>1.038.149,80</b>	<b>4.419.962,75</b>

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	20.198,08	5.215,03	6.241,93	6.515,10	42.853,80	946.820,47	1.027.844,41
Titolo 2		9.650,70			3.006,69	374.281,75	386.939,14
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.380,00		2.067,00	1.500,00	679,51	2.078,20	7.704,71
<b>TOTALE</b>	<b>21.578,08</b>	<b>14.865,73</b>	<b>8.308,93</b>	<b>8.015,10</b>	<b>46.540,00</b>	<b>1.323.180,42</b>	<b>1.422.488,26</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 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
Titolo 1	2.442.396,00	2.051.922,27	419.264,90	-
Titolo 2	497.760,94	225.760,59	147.136,48	-
Titolo 3	725.989,82	498.317,30	207.485,93	-
Titolo 4	612.932,41	332.809,24	206.946,58	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	2.000.000,00	-	-	-
Titolo 9	2.980.000,00	527.086,75	57.315,91	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.259.079,17</b>	<b>3.635.896,15</b>	<b>1.038.149,80</b>	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.812.308,76	2.507.648,31	946.820,47	51.310,67
Titolo 2	3.839.900,29	717.323,01	374.281,75	2.666.776,64
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	73.681,66	73.681,66	-	-
Titolo 5	2.000.000,00	-	-	-
Titolo 7	2.980.000,00	582.324,46	2.078,20	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.705.890,71</b>	<b>3.880.977,44</b>	<b>1.323.180,42</b>	<b>2.718.087,31</b>

## 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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	51.310,67	51.310,67	-	-
Titolo 2	2.666.776,64	2.666.776,64	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.718.087,31</b>	<b>2.718.087,31</b>	-	-

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

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 2.718.087,31.  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:



L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 è così distinto:

<b>FVP 2021</b>	<b>importo</b>
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>segreteria generale</i>	8.353,64
<i>gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i>	5.447,56
<i>gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	2.387,11
<i>ufficio tecnico</i>	26.987,31
<i>elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile</i>	1.590,34
<i>servizi ausiliari all'istruzione</i>	2.836,60
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	972,69
<i>rifiuti</i>	-
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	1.778,65
<i>interventi per le famiglie</i>	956,77
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>51.310,67</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	
<i>gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	183.677,39
<i>istruzione prescolastica</i>	6.000,00
<i>altri ordini di istruzione</i>	1.877.705,66
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	235.094,88
<i>sport e tempo libero</i>	179.204,02
<i>difesa del suolo</i>	49.621,17
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	115.473,52
<i>interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido</i>	20.000,00
<b>TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.666.776,64</b>
<b>TOTALE FPV 2020</b>	<b>2.718.087,31</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	89.196,97	46.560,71	51.310,67
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	87.618,60	46.124,86	41.211,46
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	0,00	0,00	0,00
<b>- 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***</b>	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	1.578,37	435,85	10.099,21

- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	3.150.790,79	3.190.404,17	2.666.776,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.981.763,49	413.437,98	323.264,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	169.027,30	2.776.966,19	2.343.511,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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 cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	1.219.371,35	411.044,75	- 69.945,06	738.381,54
Titolo 2	379.968,16	314.258,55	2.834,33	68.543,94
Titolo 3	187.272,54	141.754,03	- 3.753,32	41.765,19
Titolo 4	3.035.162,05	613.064,84	-	2.422.097,21
Titolo 5	110.000,00	-	-	110.000,00
Titolo 6	3.558,21	3.558,21	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	4.398,41	2.503,34	- 870,00	1.025,07
TOTALE	4.939.730,72	1.486.183,72	- 71.734,05	3.381.812,95

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	1.268.548,04	1.158.376,51	- 29.147,59	81.023,94
Titolo 2	97.988,99	84.956,22	- 375,38	12.657,39
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	30.329,35	19.438,49	- 5.264,35	5.626,51
<b>TOTALE</b>	<b>1.396.866,38</b>	<b>1.262.771,22</b>	<b>- 34.787,32</b>	<b>99.307,84</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

#### **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.

#### **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.

Sono stati eliminati i seguenti residui attivi:

Imposta comunale sugli immobili	€	259,89
Tarsu recupero finanziaria 2005	€	69.164,33
Fondo solidarietà comunale	€	727,10
Rimborsi erogati da altri Comuni	€	1.415,68
Diritti di segreteria	€	525,07
Rette nidi infanzia	€	2.244,54
Gestione casa di riposo	€	973,71
Rimborso costi stampati	€	10,00
Somme versate da enti privati	€	870,00
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b><u>76.190,32</u></b>

Sono stati eliminati i seguenti residui passivi:

Materiale informatico	€	0,01
Gas metano	€	8.799,29
Energia elettrica	€	5.799,76
Telefono sede municipale	€	1.112,40
Manutenzione estintori	€	1.088,15
Quota spese funzionamento commissione elettorale	€	216,08

Disinfestazione e derattizzazione	€	36,00
Interventi di pulizia fosse biologiche edifici comunali	€	330,00
Acquisto cedole librerie	€	2,00
Manutenzioni automezzi	€	1.229,42
Trasferimento all'Unione Montana per conv. sist. bibliotec.	€	200,00
Spese per servizi culturali	€	2.650,00
Irap	€	576,75
Convenzione uso e gestione palazzetto sport	€	1.821,31
Altri contributi ad associazioni ed organizzazioni diverse	€	1.167,00
Acquisti vari servizi turistici	€	500,00
Acquisti per manutenzioni strade	€	81,67
Consumi automezzi	€	9,24
Quote concorso spese Regione tariffa agevolata tpl	€	137,11
Consumi automezzi Protezione Civile	€	185,90
Bollo automezzi	€	301,89
Convenzione servizio spazzature vie cittadine	€	130,86
Acquisto per consumi attrezzature verde pubblico	€	700,00
Acqua utenze comunali asilo nido	€	676,83
Acquisti per fronteggiare emergenza covid-19	€	25,00
Acquisto beni di consumo	€	36,87
Trasferimenti ad altre amministr. comunali per centro diurno	€	1.039,58
Pulizia e custodia locali varie Fiera tartufo	€	294,47
Progetto finalizzato utilizzo razionale risorsa idrica imp.sportivi	€	375,36
Manutenzione straordinaria	€	0,01
Acquisto automezzi per servizi sociali comunali	€	0,01
Restituzione di depositi contrattuali	€	535,07
Servizi per conto terzi	€	4.729,28
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b><u>34.787,32</u></b>

## CONCLUSIONI

Visto il D.lgs. n.267/2000;

Visto il D.lgs. n.118/2011;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere in merito alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del servizio finanziario,

### **ESPRIME**

parere favorevole alla proposta di deliberazione in oggetto.

Il Revisore

Dott. Michele Paolucci

