



COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Organo di revisione

Verbale n. 3/2023 del 14/03/2023

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 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 2022.

Vista

la delibera della Giunta Comunale n.37 del 08/03/2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ex art.3, comma 4, D.Lgs n.118/2011" e i corredati allegati ai fini della formazione del rendiconto 2022;

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

- residui attivi pari a € 5.943.466,44
- residui passivi pari a € 1.179.662,58

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	364.333,48	93.592,25	81.793,78	90.627,22	77.500,51	387.119,90	1.094.967,14
Titolo 2	8.805,41	7.256,30	14.305,04	5.039,60	48.226,98	258.126,13	341.759,46
Titolo 3	7.129,01	1.224,32	7.496,88	4.180,72	27.894,49	201.115,07	249.040,49
Titolo 4	57.575,30		1.968.585,40	107.271,00	162.543,71	1.858.824,95	4.154.800,36
Titolo 5						77.000,00	77.000,00
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9					24.417,62	1.481,37	25.898,99
TOTALE	437.843,20	102.072,87	2.072.181,10	207.118,54	340.583,31	2.783.667,42	5.943.466,44

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	23.429,90	5.117,88	4.347,11	7.078,45	55.130,65	929.262,92	1.024.366,91
Titolo 2	9.900,70				6.341,74	105.432,14	121.674,58
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	1.380,00	1.515,00	1.500,00	179,51	1.406,09	27.640,49	33.621,09
TOTALE	34.710,60	6.632,88	5.847,11	7.257,96	62.878,48	1.062.335,55	1.179.662,58

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 2021	Accertamenti reimputati
2.577.855,73	2.190.735,83	387.119,90	-
472.891,36	214.765,23	258.126,13	-
832.822,63	631.707,56	201.115,07	-
2.097.546,95	238.722,00	1.858.824,95	-
307.000,00	230.000,00	77.000,00	-
307.000,00	307.000,00	-	-
-	-	-	-
803.611,95	802.130,58	1.481,37	-
7.398.728,62	4.615.061,20	2.783.667,42	-

Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
3.539.950,16	2.610.687,24	929.262,92	80.804,17
516.584,45	411.152,31	105.432,14	4.567.935,13
307.000,00	307.000,00	-	-
76.753,78	76.753,78	-	-
-	-	-	-
803.611,95	775.971,46	27.640,49	-
5.243.900,34	4.181.564,79	1.062.335,55	4.648.739,30

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	2023	2024	2025
Titolo 1	80.804,17	80.804,17	-	-
Titolo 2	4.567.935,13	4.567.935,13	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	4.648.739,30	4.648.739,30	-	-

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 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 4.648.739,30.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONI E PROGRAMMI									
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021									Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		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 al 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	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	228.443,35	60.440,31	310,90	0,00	167.692,14	87.509,97	0,00	0,00	255.202,11
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblica e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.886.542,26	103.741,15	151,09	0,00	1.782.650,02	121.567,42	0,00	0,00	1.904.217,44
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	236.067,57	974,69	0,00	0,00	235.094,88	329.047,02	0,00	0,00	564.141,90
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	179.204,02	175.892,52	2.135,95	0,00	1.175,55	943.456,62	0,00	0,00	944.632,17
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.464,00	0,00	0,00	4.464,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	49.621,17	49.621,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	117.252,17	100.094,62	0,00	0,00	17.157,55	81.644,02	0,00	0,00	98.801,57
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	20.956,77	956,77	0,00	0,00	20.000,00	757.233,85	0,00	0,00	777.233,85
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.046,26	0,00	0,00	100.046,26
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.718.087,31	491.719,23	2.597,94	0,00	2.223.770,14	2.424.969,16	0,00	0,00	4.648.739,30

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 è così distinto:

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	
<i>segreteria generale</i>	10.078,00
<i>gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i>	9.198,09
<i>gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	2.043,38
<i>ufficio tecnico</i>	45.178,76
<i>elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile</i>	2.347,52
<i>servizi ausiliari all'istruzione</i>	1.567,42
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	2.047,02
<i>urbanistica e assetto del territorio</i>	4.464,00
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	2.050,47
<i>interventi per le famiglie</i>	1.829,51
TOTALE SPESA CORRENTE	80.804,17
SPESA IN CONTO CAPITALE	
<i>gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	186.356,36
<i>istruzione prescolastica</i>	-
<i>altri ordini di istruzione</i>	1.902.650,02
<i>attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	562.094,88
<i>sport e tempo libero</i>	944.632,17
<i>difesa del suolo</i>	-
<i>viabilità e infrastrutture stradali</i>	96.751,10
<i>interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido</i>	755.404,34
<i>interventi per gli anziani</i>	20.000,00
<i>industria, PMI e artigianato</i>	7.621,46
<i>ricerca e innovazione</i>	92.424,80
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	4.567.935,13
TOTALE FPV 2022	4.648.739,30

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	46.560,71	51.310,67	80.804,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	46.124,86	41.211,46	67.668,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	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

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	435,85	10.099,21	13.135,78
- 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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.190.404,17	2.666.776,64	4.567.935,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	413.437,98	323.264,96	2.357.300,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.776.966,19	2.343.511,68	2.210.634,36
- 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 2022 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 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	1.157.646,44	456.914,84	7.115,64	707.847,24
Titolo 2	215.680,42	138.164,69	6.117,60	83.633,33
Titolo 3	249.251,12	206.857,17	5.531,47	47.925,42
Titolo 4	2.629.043,79	330.440,40	2.627,98	2.295.975,41
Titolo 5	110.000,00	110.000,00	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	58.340,98	32.898,29	1.025,07	24.417,62
TOTALE	4.419.962,75	1.275.275,39	15.111,66	3.159.799,02

MR

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 31/12/2021, 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	1.027.844,41	936.290,16	- 23.993,38	67.560,87
Titolo 2	386.939,14	342.196,85	- 956,73	43.785,56
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	7.704,71	1.724,10	- 0,01	5.980,60
TOTALE	1.422.488,26	1.280.211,11	- 24.950,12	117.327,03

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:

Fondo solidarietà Comunale – federalismo fiscale	€ 7.788,47
Contributo Regionale disoccupati over 30	€ 110,19
Rimborsi erogati da altri Comuni	€ 500,00
Diritti di segreteria	€ 81,64
Sanzioni amministrative violaz.circolaz.stradale	€ 309,30
Rette nidi infanzia	€ 75,60
Proventi illuminazione votiva	€ 176,00
Proventi scavi e chiusura loculi	€ 2.250,00
Proventi fotovolta. strutt.comunali – gse compens.	€ 970,28
Contributo Minist.Istruz. e Ricerca	€ 1.919,96
Contr.straord. protez.civile per viabilità	€ 324,08
Contr.straord. protez.civile per palazz.sport	€ 7,58
Contrib.Regionale prevenz. rischio sismico	€ 5.512,00
Contrib. AATO prog. risorse idriche imp.sportivi	€ 375,36
Proventi concess.edilizie ordinari urbanizz.	€ 1,00
Depositi per spese contrattuali e d'asta	€ 1.025,07
TOTALE	€ 21.426,53

Sono stati eliminati i seguenti residui passivi:

Economato beni di consumo	€	400,00
Indennità sindaco	€	194,90
Economato beni di consumo	€	750,34
Acquisto beni di consumo	€	369,61
Convenzione per adempimenti sicurezza luoghi lavoro	€	404,14
Telefono sede municipale	€	163,07
Vestiario	€	1,02
Manutenzione estintori	€	309,12
Quota spese funzionamento commissione elettorale	€	215,80
Sistemazione contabile gse compensaz.	€	890,20
Trasferimenti consorzio cev convenzione fotovolt.	€	150,47
Fondo per l'efficienza	€	142,00
Lavoro straordinario	€	0,56
Irap	€	296,10
Bollo automezzi	€	1,00
Acqua utenze comunali	€	9.389,22
Gas metano	€	52,94
Manutenzione siti museali	€	0,01
Consumi automezzi	€	125,93
Acquisti manutenz.strade	€	393,69
Sgombero neve e movimento terra	€	480,11
Manutenz.automezzi	€	105,40
Manut.parcometri e altre infrastr.segnaletiche	€	136,15
Contributo a privati per interventi prev.rischio sismico	€	5.512,50
Consumi automezzi protezione civile	€	39,02
Beni di consumo e materie prime diverse	€	16,79
Contratto servizio igiene urbana	€	1.460,92
Convenzione servizio spazzatura vie cittadine	€	362,37
Acquisto per consumi attrezz.verde	€	431,80
Acqua utenze comunali asilo nido	€	387,73
Economato beni di consumo	€	510,99
Associazioni assistenziali caritas – croce rossa – avis -	€	114,24
Utenze mostra mercato tartufo energia elettrica	€	185,24
Restauro mura castellane	€	0,01
Manutenzione straordinaria imp.bocciodromo e oratorio	€	956,72
Servizi per conto terzi	€	<u>0,01</u>
TOTALE	€	<u>24,950,12</u>

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
