

COMUNE DI BARGE (Prov. CN)
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI n. 1/2022
in data 25 marzo 2022

Il giorno 25 marzo 2022, la sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti per il periodo 01/04/2021-31/03/2024 con delibera C.C. n. 9 del 30/03/2021

premesse

- di aver ricevuto, tramite posta elettronica, in data 18/03/2022 la richiesta di emissione di parere sulla bozza di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. VARIAZIONE ESIGIBILITA' ENTRATE E SPESE, FONDO PLURIENNALE VICOLATO E VARIAZIONE DOTAZIONI DI CASSA”** ai fini della formazione del rendiconto 2021;
- di aver ricevuto, tramite posta elettronica successivamente e fino al 24/03/2022 i documenti richiesti necessari per l'espressione del parere;

procede alle verifiche di propria competenza.

Vista la proposta di delibera della Giunta Comunale in oggetto ed i seguenti allegati:

A/B: elenco residui attivi e passivi mantenuti;

C/D: elenco residui attivi e passivi eliminati/insussistenti;

E: Fondo Pluriennale vincolato: composizione e movimentazioni;

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;

Il Revisore dei conti nell'esame ha tenuto conto:

- delle determine di riaccertamento assunte 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, ha esaminato le motivazioni del mantenimento/cancellazione e la documentazione esibita dall'Ente. Le carte di lavoro sono tenute agli atti. Dalla verifica non sono emerse anomalie.

Il riaccertamento si riassume negli importi, risultanti dagli allegati, di seguito riportati:

Allegato	TITOLO DELL'ALLEGATO	IMPORTO
A	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui	1.576.053,59
B	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza e dalla gestione residui	974.095,25
C	Residui attivi definitivamente stralciati	833,33
D	Residui passivi definitivamente stralciati	14.633,57

La variazione del FPV sul 2021 sarà di euro 210.800,26 in parte corrente e di euro 869.303,74 in parte capitale.

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 € 1.576.053,59
- residui passivi pari a € 974.095,25

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	61.376,27	29.482,35	32.628,05	60.413,04	130.542,65	314.442,36
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.000,00	43.907,46	46.907,46
Titolo 3	279.312,85	806,00	9.220,34	12.703,14	120.207,28	422.249,61
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	61.394,69	786.687,95	848.082,64
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	1.454,26	1.471,46	1.612,88	3.013,01	2.000,00	9.551,61
Totale	342.143,38	31.759,81	43.461,27	140.523,88	1.083.345,34	1.641.233,68

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.351,34	3.048,00	8.041,90	32.040,28	551.273,55	595.755,07
Titolo 2	16.650,21	2.637,47	0,00	4.400,00	364.700,45	388.388,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.218,92	1.552,41	2.174,40	12.659,27	74.523,13	98.128,13
Totale	25.220,47	7.237,88	10.216,30	49.099,55	990.497,13	1.082.271,33

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

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	53.926,28	22.713,72	27.619,54	35.340,71	50.141,79	109.732,84	299.474,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	74.019,98	104.019,98
Titolo 3	230.162,12	306,00	4.533,94	3.298,92	26.333,06	107.525,48	372.159,52
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	349.468,61	444.157,81	793.626,42
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	1.454,26	1.134,09	1.378,39	1.763,34	0,00	1.042,71	6.772,79
Totale	285.542,66	24.153,81	33.531,87	40.402,97	455.943,46	736.478,82	1.576.053,59

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/20201

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.021,94	3.048,00	3.041,90	17.702,35	33.327,41	428.376,55	486.518,15
Titolo 2	16.650,21	2.637,47	0,00	4.400,00	8.151,74	401.407,93	433.247,35
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.111,62	1.134,09	1.909,09	11.345,70	7.737,18	25.092,07	54.329,75
Totale	24.783,77	6.819,56	4.950,99	33.448,05	49.216,33	854.876,55	974.095,25

Residui eliminati

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati i seguenti residui:

- residui attivi di € 833,33
- residui passivi di € 14.633,57

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 non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

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

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.823.886,92	2.714.154,08	109.732,84	0,00
Titolo 2	467.768,90	393.748,92	74.019,98	0,00
Titolo 3	859.807,94	752.282,46	107.525,48	34.301,08
Titolo 4	784.362,92	340.205,11	444.157,81	123.327,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	641.588,99	640.546,28	1.042,71	0,00
Totale	5.577.415,67	4.840.936,85	736.478,82	157.628,08

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

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.780.999,43	3.352.622,88	428.376,55	215.687,44
Titolo 2	1.011.848,29	610.440,36	401.407,93	1.022.044,64
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	198.351,11	198.351,11	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	641.588,99	616.496,92	25.092,07	0,00
Totale	5.632.787,82	4.777.911,27	854.876,55	1.237.732,08

Le reimputazioni costituiscono **variazione al bilancio di previsione 2022-2024.**

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	34.301,08	34.301,08	0,00	0,00
Titolo 4	123.327,00	123.327,00	0,00	0,00
Totale	157.628,08	157.628,08	0,00	0,00

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

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	210.800,26	210.800,26	0,00	0,00
Titolo 2	869.303,74	869.303,74	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.080.104,00	1.080.104,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni sia 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	4.887,18	4.887,18	0,00	0,00
Titolo 2	152.740,90	152.740,90	0,00	0,00
Totale	157.628,08	157.628,08	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021, originato dalla presente procedura è pari ad euro 1.080.104,00.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FPV	Importo
SPESA CORRENTE	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	66.487,89
Ordine pubblico e sicurezza	4.809,94
Istruzione e diritto allo studio	488,00
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.217,16
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	33.040,24
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.905,53
Trasporti e diritto alla mobilità	42.604,83
Soccorso civile	6.551,40
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.129,47
Sviluppo economico e competitività	3.565,80
TOTALE SPESA CORRENTE	210.800,26

SPESA IN CONTO CAPITALE		
Servizi istituzionali, generali e di gestione		21.201,04
Istruzione e diritto allo studio		96.832,00
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		781,40
Politiche giovanili, sport e tempo libero		22.796,92
Assetto del territorio ed edilizia abitativa		41.544,50
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		277.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità		316.949,10
Soccorso civile		29.123,80
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		63.074,98
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE		869.303,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2021		1.080.104,00

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	133.491,22	272.378,81	210.800,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	26.987,80	67.889,46	38.332,49
- 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***	70.380,03	166.983,10	107.960,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	36.123,39	37.506,25	64.507,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	871.174,21	562.638,75	869.303,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	513.403,53	238.782,69	534.143,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	357.770,68	323.856,06	335.160,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte c/ capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	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.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella vengono 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 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Res. Attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Res. Attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Res. attivi finali al 31.12.2021(Totale)
Titolo 1	314.442,36	124.700,32	0,00	0,00	189.742,04	109.732,84
Titolo 2	46.907,46	17.235,13	833,33	1.161,00	30.000,00	74.019,98
Titolo 3	422.249,61	158.858,01	0,00	1.242,44	264.634,04	107.525,48
Titolo 4	848.082,64	499.140,26	0,00	526,23	349.468,61	444.157,81
Titolo 9	9.551,61	3.821,53	0,00	0,00	5.730,08	1.042,71
Totale	1.641.233,68	803.755,25	833,33	2.929,67	839.574,77	736.478,82

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella vengono 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 dell'ente suddivisi per titolo.

	Resi. passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Res. passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Res. Passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	595.755,07	526.108,66	11.504,81	58.141,60	428.376,55	486.518,15
Titolo 2	388.388,13	353.419,95	3.128,76	31.839,42	401.407,93	433.247,35
Titolo 7	98.128,13	68.890,45	0,00	29.237,68	25.092,07	54.329,75
Totale	1.082.271,33	948.419,06	14.633,57	119.218,70	854.876,55	974.095,25

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Le economie/eliminazioni di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata andranno rilevate nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati per pari importo.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera di Riaccertamento Ordinario dei residui 2021 e prima variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024.

Il Revisore dei conti

Paola Capretti

