

COMUNE DI MADIGLIANO
PROVINCIA DI CREMONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 4/2022

Data 07/03/2022

OGGETTO:

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

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 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato - Art. 3 comma 4 del D.Lgs n° 118/2011" e i seguenti corredatai allegati:

- Allegato 1: elenco dei residui passivi da riportare
- Allegato 2: elenco dei residui attivi da riportare
- Allegato 3: elenco residui passivi variazione
- Allegato 4: elenco residui attivi variazione
- Allegato 5: elenco cambio di esigibilità

Richiamati:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso la loro attestazione di verifica contabile e di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

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, precisando che non è stata fatta una verifica in contraddittorio con i responsabili.

ANALISI DEI RESIDUI

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

- **residui attivi** per complessivi € **1.107.346,24** (di cui € 648.875,48 al 31.12.2021 ed € 460.470,76 provenienti dall'esercizio 2020)

- **residui passivi** per complessivi € **1.057.839,35** (di cui €966.580,26 al 31/12/2021 ed € 91.259,09 provenienti dall'esercizio 2020)

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	76,96	1.359,26	14.638,86	125.182,18	67.366,51	187.195,24	395.819,01
Titolo 2						41.148,23	41.148,23
Titolo 3	4.822,22		53.968,90	115.093,59	2.279,69	114.760,29	290.924,69
Titolo 4				5.088,00	68.434,58	303.317,64	376.840,22
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	751,27		272,50	-	1.136,24	454,08	2.614,09
TOTALE	5.650,45	1.359,26	68.880,26	245.363,77	139.217,02	646.875,48	1.107.346,24

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		1.546,04	2.000,00	8.633,55	74.879,14	529.399,17	616.457,90
Titolo 2					119,93	428.157,27	428.277,20
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.551,03		1.500,00		29,40	9.023,82	13.104,25
TOTALE	2.551,03	1.546,04	3.500,00	8.633,55	75.028,47	966.580,26	1.057.839,35

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 re imputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

Titolo 1	1.448.871,12	1.261.675,88	187.195,24	0,00
Titolo 2	194.042,63	152.894,40	41.148,23	-
Titolo 3	491.639,87	376.879,58	114.760,29	-
Titolo 4	507.333,39	204.015,75	303.317,64	-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	360.413,72	359.959,64	454,08	- 0,00
TOTALE	3.002.300,73	2.355.425,25	646.875,48	0,00

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	2.010.401,92	1.481.002,75	529.399,17	33.243,73
Titolo 2	804.628,16	376.470,89	428.157,27	229.062,10
Titolo 3				-
Titolo 4	89.960,89	89.960,89		-
Titolo 5				-
Titolo 7	360.413,72	351.389,90	9.023,82	- 0,00
TOTALE	3.265.404,69	2.298.824,43	966.580,26	262.305,83

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:

ENTRATE	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 9				
TOTALE	-	-	-	-

SPESE	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	33.243,73	33.243,73		
Titolo 2	229.062,10	229.062,10		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	262.305,83	262.305,83	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 per la componente derivante da accertamenti ed impegni di competenza è pari a euro 262.305,83 composto da spese correnti per euro 33.243,73 e spese in conto capitale per euro 229.062,10.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

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	519.663,15	202.902,41	- 108.136,97	208.623,77
Titolo 2	8.295,70	3.190,00	- 5.105,70	-
Titolo 3	356.054,56	78.809,92	- 101.080,24	176.164,40
Titolo 4	179.468,18	105.945,45	- 0,15	73.522,58
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	4.520,56		- 2.091,91	2.428,65
TOTALE	1.068.002,15	390.847,78	- 216.414,97	460.739,40

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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	667.509,73	475.436,90	- 105.014,10	87.058,73
Titolo 2	167.204,09	162.816,26	- 4.267,90	119,93
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	29.382,66	20.763,38	- 4.538,85	4.080,43
TOTALE	864.096,48	659.016,54	- 113.820,85	91.259,09

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

E' 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

Relativamente ai residui i responsabili dei servizi hanno dato insufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Ente non ha provveduto 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.ssa Mariagrazia Minelli