

COMUNE DI CALCINAIA

Provincia di Pisa

Verbale n. 8 del 04/04/2022

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2021”

Il sottoscritto Marco Boldrini, Revisore Unico del Comune di Calcinaia ha ricevuto in data 29/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021”, unitamente agli allegati da A ad H, ai pareri tecnici e alle determinate dei Dirigenti dei Servizi.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021” e i seguenti corredati allegati

- ALL. A - ELENCO IMPEGNI REIMPUTATI
- ALL. B - RESIDUI ATTIVI ELIMINATI
- ALL. C - RESIDUI PASSIVI ELIMINATI
- ALL. D - RESIDUI ATTIVI CONSERVATI
- ALL. E - RESIDUI PASSIVI CONSERVATI
- ALL. F - VARIAZIONE FPV SPESA 2021
- ALL. G - VARIAZIONE FPV ENTRATA 2022
- ALL. H - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE;

unitamente al prospetto di composizione dell'FPV.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attive 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 determinate/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e dispesa 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; ,

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 € 11.113.021,15
- residui passivi pari a € 2.603.563,82

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	742.626,36	246.729,00	425.761,86	355.733,71	506.721,35	280.582,73	2.558.155,01
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	472,12	4.072,12
Titolo 3	300.186,58	242.122,73	8.425,47	4.210,58	12.375,01	39.426,64	606.746,01
Titolo 4	0,00	5.489,00	63.483,39	0,00	6.528.600,95	1.278.291,31	7.875.864,65
Titolo 5							0,00
Titolo 6	65.921,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.921,26
Titolo 7							0,00
Titolo 9	2.262,10						2262,10
TOTALE	1.110.996,30	494.340,73	497.670,72	359.944,29	7.051.297,31	1.598.772,80	11.113.021,15

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	60,00	0,00	21.526,03	3.806,40	250,93	105.230,91	130.874,27
Titolo 2	45.124,26	636,88	10.108,62	0,00	171.016,54	2.239.750,14	2.466.636,44
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	4.415,50	1.325,61	312,00	6.053,11
TOTALE	45.184,26	636,88	31.634,65	8.221,90	172.593,08	2.345.293,05	2.603.563,82

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 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	6.965.144,11	5.761.562,92	1.203.581,19	0,00
Titolo 2	1.427.155,07	1.233.945,53	193.209,54	0,00
Titolo 3	1.409.994,99	1.080.608,44	329.386,55	0,00
Titolo 4	611.653,96	586.567,04	25.086,92	0,00
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
TOTALE	10.413.948,13	8.662.683,93	1.751.264,20	0,00
	Impegni 2021	Pagamenti in c/compenten za	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	8.359.451,60	6.457.897,71	1.901.553,89	179.827,61
Titolo 2	1.763.663,91	1.597.352,51	166.311,40	8.666.684,28
Titolo 3	104.528,61	104.528,61	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.227.644,12	8.159.778,83	2.067.865,29	8.846.511,89

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati (per gli accertamenti non ricorre la casistica) gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	20 22	20 23	20 24
Titolo 1		179.827,61	0,00	0,00
Titolo 2		8.426.684,28	240.000,00	0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	8.606.511,89	240.000,00	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese: NON RICORRE LA CASISTICA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 8.846.511,89.
La composizione del FPV di spesa è quella riportata nell'apposito allegato.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

		importo
FVP 2021		
<i>SPESA CORRENTE</i>		179.827,61
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		0,00
<i>trasferimenti correnti</i>		141.074,10
<i>incarichi a legali</i>		15.459,11
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di partecorrente</i>		
<i>Altro: spese di parte corrente relative a prestazioni non concluse nel 2021</i>		23.294,40
TOTALE SPESA CORRENTE		179.827,61
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		8.666.684,28
TOTALE FPV 2021		8.846.511,89

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

	2022	2023	2024	Esercizi successivi
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	179.827,61	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate inc/competenza	141.074,10	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 **	38.753,51	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	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

	2022	2023	2024	Esercizi successivi
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.426.684,48	240.000,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	743.772,14	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.682.912,34	240.000,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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: non ricorre la casistica

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1				-
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTAL E	-	-	-	-

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				

Titolo 5				
Titolo 7				
TOTAL E	-	-	-	-

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA (vedi prospetto allegato)

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- € 305,00 da permessi di costruire
- € 443,68 da proventi per violazioni al codice della strada
- € 822,25 da trasferimenti statali
- € 5.437,18 da canone idrico (trasferimento da Autorità Idrica Toscana collocato in avanzo destinato a spesa di investimento)

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

(vedi determine di riaccertamento)

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

non ricorre la casistica

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.

Santa Croce sull'Arno, 04 aprile 2022.

L'Organo di Revisione

Firmato digitalmente