

Messaggio numero 164766 del 20-05-2022 ora 13:24

Mittente	Maccotta Fabrizio
Destinatario	Maccotta Orsolinda
Oggetto	Mitt:CASTELLI PIERO Prot. (A) n.8649 - POSTA CERTIFICATA: Parere del Collegio dei Revisori sul Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi 2021 rivisto in funzione della nuova trasmssione dati avvenuta il 18.05.2022

Protocollo n. 8649 del 20-05-2022

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: Parere del Collegio dei Revisori sul Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi 2021 rivisto in funzione della nuova trasmssione dati avvenuta il 18.05.2022

Mittente : CASTELLI PIERO

Mail mittente : pierocastelli@pec.it



PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Comune di Pantelleria

Verbale n.42 del 20.05.2022

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla Minuta di deliberazione della Giunta Municipale avente ad oggetto: Art.3 comma 4 Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha ricevuto la *Minuta di deliberazione della Giunta Municipale avente ad oggetto: Art.3 comma 4 Decreto Legislativo 23 Giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi* e i seguenti corredati allegati

<u>AII.A)</u>	Elenco residui attivi e passivi da riportare
<u>AII.B)</u>	Elenco residui attivi e passivi da eliminare
<u>AII.C)</u>	Elenco residui passivi da re imputare tramite Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgsn.118/2011¹ 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio a campione;

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 € 23.215.142,22

- residui passivi pari a € 22.299.119,19

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	391.091,47 €	149.593,47 €	153.489,67 €	206.624,79 €	299.577,73 €	181.350,11 €	1.381.727,24 €
Titolo 2	46.159,22 €		334.252,50 €	265.217,62 €	53.411,66 €	1.935.493,50 €	2.634.534,50 €
Titolo 3	2.356.827,27 €	634.201,71 €	816.165,92 €	801.254,52 €	1.158.540,23 €	2.529.243,98 €	8.296.233,63 €
Titolo 4	882.382,87 €	587.717,25 €	45.721,66 €	347.883,07 €	2.689.880,74 €	4.043.783,25 €	8.597.368,84 €
Titolo 5	- €			1.571.000,00 €			1.571.000,00 €
Titolo 6	311.062,95 €						311.062,95 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	114,25 €	394,92 €		285,66 €	49,33 €	422.370,90 €	423.215,06 €
TOTALE	3.987.638,03 €	1.371.907,35 €	1.349.629,75 €	3.192.265,66 €	4.201.459,69 €	9.112.241,74 €	23.215.142,22 €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	353.966,49 €	165.589,94 €	694.486,56 €	650.016,49 €	658.427,03 €	5.793.180,34 €	8.315.666,85 €
Titolo 2	1.518.352,07 €	255.227,43 €	430.129,25 €	1.971.002,23 €	4.235.136,28 €	5.339.624,63 €	13.749.471,89 €
Titolo 3							0,00 €
Titolo 4							0,00 €
Titolo 5							0,00 €
Titolo 7	71.962,06 €	2.385,30 €	4.216,75 €	1.867,71 €	1.544,37 €	152.004,26 €	233.980,45 €
TOTALE	1.944.280,62 €	423.202,67 €	1.128.832,56 €	2.622.886,43 €	4.895.107,68 €	11.284.809,23 €	22.299.119,19 €

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	5.914.573,68 €	5.733.223,57 €	181.350,11 €	0,00 €
Titolo 2	7.085.370,66 €	5.149.877,16 €	1.935.493,50 €	0,00 €
Titolo 3	3.978.551,25 €	1.449.307,27 €	2.529.243,98 €	0,00 €
Titolo 4	5.828.646,11 €	1.784.862,86 €	4.043.783,25 €	4.017.950,23 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Titolo 9	1.863.065,31 €	1.440.694,41 €	422.370,90 €	0,00 €
TOTALE	24.670.207,01 €	15.557.965,27 €	9.112.241,74 €	4.017.950,23 €
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	15.143.338,99 €	9.350.158,65 €	5.793.180,34 €	712.363,78 €
Titolo 2	5.807.435,26 €	467.810,63 €	5.339.624,63 €	4.681.635,33 €
Titolo 3				
Titolo 4	302.701,40 €	302.701,40 €	0,00 €	
Titolo 7	1.863.065,31 €	1.711.061,05 €	152.004,26 €	
TOTALE	23.116.540,96 €	11.831.731,73 €	11.284.809,23 €	5.393.999,11 €

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:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	4.017.950,23	4.017.950,23		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	4.017.950,23	4.017.950,23	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	712.363,78	712.363,78		
Titolo 2	4.681.635,33	4.681.635,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.393.999,11	5.393.999,11	-	-

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:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	4.017.950,23
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.017.950,23	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.017.950,23	-	4.017.950,23

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.376.048,88

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:

FVP 2021		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		636.308,01 €
<i>altro (da specificare...)</i>		76.055,77 €
TOTALE SPESA CORRENTE		712.363,78 €
SPESA IN CONTO CAPITALE		663.685,10 €
TOTALE FPV 2021		1.376.048,88 €

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	962.611,07	86.736,20	572.659,98	712.363,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	962.611,07	86.736,20	572.659,98	712.363,78
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2017*	2018*	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	80.935,00	1.410.101,78	340.987,42	663.685,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	80.935,00	1.410.101,78	340.987,42	663.685,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o 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	1895845,24	695.468,11		1.200.377,13
Titolo 2	1770285,87	1.068.328,87	- 2.916,00	699.041,00
Titolo 3	7610394,66	1.843.405,00	- 0,01	5.766.989,65
Titolo 4	6872986,76	2.295.038,91	- 24.362,26	4.553.585,59
Titolo 5	1571000			1.571.000,00
Titolo 6	311062,95			311.062,95
Titolo 7	0			-
Titolo 9	435391,13	434.546,97		844,16
TOTALE	20.466.966,61	6.336.787,86	- 27.278,27	14.102.900,48

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	6.073.195,10	3.429.925,24	- 120.783,35	2.522.486,51
Titolo 2	12.817.749,85	3.877.209,44	- 530.693,15	8.409.847,26
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	196.248,13	114.271,94		81.976,19
TOTALE	19.087.193,08	7.421.406,62	- 651.476,50	11.014.309,96

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.

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. Piero Castelli

Dott. Ezio Veneziano

Rag. Salvatore Palilla