

Comune di Mandello Vitta

Verbale del 20/03/2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/03/2023 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 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" ed i relativi allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.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
- 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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 307.213,11
- residui passivi pari a € 192.601,79

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

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			1.869,74 €	10.430,02 €	25.802,52 €	44.475,80 €	82.578,08 €
Titolo 2				4.510,89 €	58.020,00 €	51.980,00 €	114.510,89 €
Titolo 3						25.842,79 €	25.842,79 €
Titolo 4						45.251,00 €	45.251,00 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9				4.473,74 €	14.985,17 €	19.571,44 €	39.030,35 €
TOTALE	0	0	1.869,74 €	19.414,65 €	98.807,69 €	187.121,03 €	307.213,11 €

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		94,49 €	598,43 €	3.881,18 €	9.750,87 €	72.423,70 €	86.748,67 €
Titolo 2		37,50 €	6.254,75 €	15.407,90 €	10.188,20 €	47.093,26 €	78.981,61 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7					51,90 €	26.819,61 €	26.871,51 €
TOTALE	- €	131,99 €	6.853,18 €	19.289,08 €	19.990,97 €	146.336,57 €	192.601,79 €

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 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	115.253,19	70.777,39	44.475,80	-
Titolo 2	213.575,98	161.595,98	51.980,00	
Titolo 3	74.790,38	48.947,59	25.842,79	
Titolo 4	65.407,71	20.156,71	45.251,00	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7			-	
Titolo 9	80.000,00	60.428,56	19.571,44	
TOTALE	549.027,26	361.906,23	187.121,03	-

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	249.424,78	177.001,08	72.423,70	1.500,00
Titolo 2	56.934,60	9.841,34	47.093,26	134.168,33
Titolo 3				
Titolo 4	10.000,00			
Titolo 5				
Titolo 7	80.000,00	53.180,39	26.819,61	
TOTALE	396.359,38	240.022,81	146.336,57	135.668,33

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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	1.500,00	1.500,00		
Titolo 2	134.168,33	134.168,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	135.668,33	135.668,33	-	-

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

Non sono presenti reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 135.668,33

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
SPESA CORRENTE		1500
TOTALE SPESA CORRENTE		1500
SPESA IN CONTO CAPITALE		134168,3
TOTALE FPV 2022		135668,3

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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 Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da rs)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da cp)	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	125789,18	49.525,47	38.161,43	-	38.102,28	44.475,80	82.578,08
Titolo 2	105161,29	42.630,40		-	62.530,89	51.980,00	114.510,89
Titolo 3	21710,65	22.050,01	185,58	524,94	-	25.842,79	25.842,79
Titolo 4	7000	7.000,00			-	45.251,00	45.251,00
Titolo 5					-		-
Titolo 6					-		-
Titolo 7					-		-
Titolo 9	22331,02	4.297,80		1.425,69	19.458,91	19.571,44	39.030,35
TOTALE	281.992,14	125.503,68	38.347,01	1.950,63	120.092,08	187.121,03	307.213,11

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	Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da rs)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da cp)	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	92063,32	75.530,54	2.207,81	-	14.324,97	72.423,70	86.748,67
Titolo 2	247651,05	170.415,57	45.347,13	-	31.888,35	47.093,26	78.981,61
Titolo 3				-	-	-	-
Titolo 4				-	-	-	-
Titolo 5				-	-	-	-
Titolo 6				-	-	-	-
Titolo 7				-	-	-	-
Titolo 9	27282,67	27.124,74	106,03	-	51,90	26.819,61	26.871,51
TOTALE	366.997,04	273.070,85	47.660,97	-	46.265,22	146.336,57	192.601,79

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
Chieppa Dott. Simone

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Chieppa', written over the printed name.