

# COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO

Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 05 del 19 Febbraio 2023

## OGGETTO: Riaccertamento Ordinario dei residui

L'organo di revisione economico finanziaria esamina la proposta di delibera di Consiglio ricevuta in data 13 febbraio 2023 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";

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;

Tenuto conto:

- dei prospetti di riaccertamento trasmessi 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 della significatività finanziaria;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 2.968.281,85
- residui passivi pari a € 4.619.448,34

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2017 E PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	0,00	3.390,23	15.886,07	103.684,48	442.879,64	352.694,36	918.534,78

TITOLO II	13.469,34	0,00	0,00	0,00	3.750,00	10.266,00	27.485,34
TITOLO III	3.690,96	2.358,00	6.182,33	42.333,50	50.504,54	62.716,31	167.785,64
TITOLO IV	0,00	34.443,48	2.200,00	7.783,56	1.647.756,21	162.292,84	1.854.476,09
<b>TOTALE</b>	<b>17.160,30</b>	<b>40.191,71</b>	<b>24.268,40</b>	<b>153.801,54</b>	<b>2.144.890,39</b>	<b>587.969,51</b>	<b>2.968.281,85</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	19.724,35	0,00	8.370,79	4.749,05	35.769,43	1.191.278,09	1.259.891,71
TITOLO II	4.989,08	7.948,00	62.994,86	6.148,80	2.110.265,79	1.125.406,59	3.317.753,12
TITOLO VII	0,00	0,00	2.194,52	0,00	39.369,17	239,82	41.803,51
<b>TOTALE</b>	<b>24.713,43</b>	<b>7.948,00</b>	<b>73.560,17</b>	<b>10.897,85</b>	<b>2.185.404,39</b>	<b>2.316.924,50</b>	<b>4.619.448,34</b>

### **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:

	<b>Accertamenti 2022 (ante riaccertamento ordinario)</b>	<b>rideterminazione di accertamenti 2022</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)</b>
Titolo 1	6.813.598,77	- 183.204,28	6.644.108,69	352.694,36
Titolo 2	340.106,59	- 12.068,32	341.908,91	10.266,00
Titolo 3	866.100,85	87.512,37	715.872,17	62.716,31
Titolo 4	9.372.117,81	7.707.097,16	1.502.727,81	162.292,84
Titolo 5	0		0	
Titolo 6	0		0	
Titolo 7	0,00		0	
Titolo 9	1.365.000,00	500.470,79	864.529,21	
<b>TOTALE</b>	<b>18.756.924,02</b>	<b>8.099.807,72</b>	<b>10.069.146,79</b>	<b>587.969,51</b>
	<b>Impegni 2022</b>	<b>Economie di competenza 2022</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui competenza 2022)</b>
Titolo 1	8.101.758,07	483.521,88	6.426.958,10	1.191.278,09
Titolo 2	10.958.450,37	9.274.161,76	558.882,02	1.125.406,59
Titolo 3	0		0	0
Titolo 4	892.792,91	553,51	892.239,40	0
Titolo 5	0	-	0	
Titolo 7	1.365.000,00	500.470,79	864.289,39	239,82
<b>TOTALE</b>	<b>21.318.001,35</b>	<b>10.258.707,94</b>	<b>8.742.368,91</b>	<b>2.316.924,50</b>

### **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:

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Titolo 1				
Titolo 2			-	
Titolo 3				

Titolo 4	6.049.907,46	1.021.232,32	3.077.575,00	1.951.100,14
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>6.049.907,46</b>	<b>1.021.232,32</b>	<b>3.077.575,00</b>	<b>1.951.100,14</b>
	<b>Impegni reimputati (+) FPV</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Titolo 1	77.200,43	77.200,43		
Titolo 2	7.191.675,14	2.163.000,00	3.077.575,00 €	1.951.100,14 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				

È stato 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:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	6.049.907,46 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.049.907,46 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 1.218.968,11, si riporta il confronto con l'anno precedente:

<b>Missioni</b>	<b>FPV 31/12/2021</b>	<b>FPV 31/12/2022</b>
<b>Missione 1</b>	<b>126.843,67</b>	<b>961.965,84</b>
<b>Missione 4</b>	<b>104.931,93</b>	<b>0</b>
<b>Missione 5</b>	<b>184.022,49</b>	<b>0</b>
<b>Missione 6</b>	<b>40.938,83</b>	<b>0</b>
<b>Missione 8</b>	<b>2.384,00</b>	<b>2.385,00</b>
<b>Missione 9</b>	<b>38.374,00</b>	<b>0</b>
<b>Missione12</b>	<b>449.012,20</b>	<b>254.617,27</b>
<b>Totale</b>	<b>946.507,12</b>	<b>1.218.968,11</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

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

<b>FPV 2022 SPESA CORRENTE</b>	77.200,43
<b>FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	1.141.767,68
<b>FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.218.968,11</b>

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche di seguito indicate

Salario accessorio e premiante	77.200,43
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>77.200,43</b>

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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>50.211,00</b>	<b>83.642,56</b>	<b>63.483,93</b>	<b>69.825,01</b>	<b>77.200,43</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	50.211,00	47.743,58	63.483,93	69.825,01	77.200,43
- 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		35.797,98			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		101,00 €			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.170.018,13</b>	<b>258.880,93</b>	<b>587.498,26</b>	<b>876.682,11</b>	<b>1.141.767,68</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.170.018,13	258.880,93	587.498,26	876.682,11	1.141.767,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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 2022 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 2021**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

Gestione	Residui iniziali al 1/1/2022	Residui riscossi	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui finali al 31/12/2022
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,	791.686,30	234.327,21	8.481,33	565.840,42
TIT. 2 - TRASFERIMENTI	30.699,48	13.435,31	-44,83	17.219,34
TIT. 3 - ENTRATE	160.621,14	49.936,52	-5.615,29	105.069,33
<b>GEST. CORRENTE</b>	<b>983.006,92</b>	<b>297.699,04</b>	<b>2.821,21</b>	<b>688.129,09</b>
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO	2.812.158,05	1.028.582,35	-91.392,45	1.692.183,25
TIT. 6 - ACCENSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GEST. CAPITALE</b>	<b>2.812.158,05</b>	<b>1.028.582,35</b>	<b>-91.392,45</b>	<b>1.692.183,25</b>
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	120,00	120,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.795.284,97</b>	<b>1.326.401,39</b>	<b>-88.571,24</b>	<b>2.380.312,34</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022:

Gestione	Residui iniziali al 1/1/2022	Residui pagati	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui finali al 31/12/2022
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.220.208,03	995.931,38	-155.663,03	68.613,62
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.070.702,34	752.729,55	-125.626,26	2.192.346,53

TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	3.091,68	3.091,68	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.310,42	1.456,73	-290,00	41.563,69
<b>TOTALE</b>	<b>4.337.312,47</b>	<b>1.753.209,34</b>	<b>-281.579,29</b>	<b>2.302.523,84</b>

### **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.

In particolare, sono stati eliminati e ridotti i seguenti residui passivi per Euro 29.588,96 vincolati per finanziare la compensazione dei prezzi con riferimento alla realizzazione della nuova scuola media ex art. 26 del decreto aiuti D.L. 50/2022, il quale stabilisce che per finanziare i maggiori costi delle materie prime per la realizzazione delle opere pubbliche, prima di attingere dal fondo nazionale, occorre utilizzare le somme disponibili nei quadri economici delle opere ultimate per i quali siano stati approvati i certificati di regolare esecuzione.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto in quanto non sussiste il caso** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Tenuto conto del parere favorevole espresso sulla presente proposta di deliberazione in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.lgs. 267/2000 e per quanto per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. 448/2001;

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di, 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. Stefano Galavotti