

Comune di Brandizzo

Città metropolitana di Torino

Verbale n. 11/2023 del 31.03.2023

Parere dell'organo di revisione

Il sottoscritto Fernando Coccarelli, Revisore dei conti, ha ricevuto via e-mail in data 27.03.2023, la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 246 del 27.03.2022 relativa a:

“Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 ”

Vista la proposta di deliberazione della Giunta in oggetto ai fini della formazione del rendiconto 2022 e i seguenti corredati allegati

Allegato A – residui attivi al 31.12.2022.

Allegato B – residui passivi al 31.12.2022.

Allegato C – variazione di residui attivi 2022 e anni precedenti.

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;

L'organo di revisione ha tenuto conto:

- delle determine di riaccertamento assunte 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 e della documentazione esibita dall'ente. Le carte di lavoro sono tenute agli atti. Dalla verifica non sono emerse anomalie.

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 € 5.509.465,64
- residui passivi pari a € 2.108.509,16.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	362.086,27	170.763,82	175.197,55	234.003,91	347.469,81	1.174.168,31	2.463.689,67
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.043,50	117.480,67	118.524,17
Titolo 3	17.781,05	182.788,12	597.133,66	43.468,68	694.547,01	591.814,44	2.127.532,96
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	47.526,88	138.116,98	581.080,24	766.724,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.994,74	32.994,74
Totale	379.867,32	353.551,94	772.331,21	324.999,47	1.181.177,30	2.497.538,40	5.509.465,64

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	74.331,14	11.912,11	15.401,92	47.451,36	71.651,36	1.031.398,24	1.252.146,13
Titolo 2	0,00	0,00	439,52	230.559,55	51.906,47	490.741,45	773.646,99
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.264,91	11.264,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	564,20	0,00	0,00	70.967,93	71.532,13
Totale	74.331,14	11.912,11	16.405,64	278.010,91	123.557,83	1.604.372,53	2.108.590,16

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	5.158.034,91	3.983.866,60	1.174.168,31	0,00
Titolo 2	487.048,50	369.567,83	117.480,67	0,00
Titolo 3	1.450.027,55	858.213,11	591.814,44	0,00
Titolo 4	1.072.689,97	491.609,73	581.080,24	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
Titolo 9	1.170.275,46	1.137.280,72	32.994,74	0,00
Totale	9.338.076,39	6.840.537,99	2.497.538,40	0,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	5.988.093,16	4.956.694,92	1.031.398,24	93.186,46
Titolo 2	965.859,83	475.118,38	490.741,45	1.060.290,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	158.764,72	147.499,81	11.264,91	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.170.275,46	1.099.307,53	70.967,93	0,00
Totale	8.282.993,17	6.678.620,64	1.604.372,53	1.153.476,69

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:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	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
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	93.186,46	93.186,46	0,00	0,00
Titolo 2	1.060.290,23	1.060.290,23	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.153.476,69	1.153.476,69	0,00	0,00

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 contestuali di entrate e di spese che non abbiano generato FPV.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 1.153.476,69.

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:

FPV 2022	Importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	91.186,46
di cui	
salario accessorio e premiante	93.146,46
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
TOTALE SPESA CORRENTE	93.186,46
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.060.290,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2022	1.153.476,69

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

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	100.429,95	97.389,47	117.210,21	93.186,46
- 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	100.429,95	97.389,47	117.210,21	93.186,46
- 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				
- 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				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

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

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	398.651,87	290.465,30	284.585,48	1.060.290,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	398.651,87	290.465,30	284.585,48	1.060.290,23

- 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 non prenotate a seguito di procedura attivata, 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 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 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	2.525.277,51	1.079.366,02	159.626,46	3.236,33	1.289.521,36	1.174.168,31	2.463.689,67
Titolo 2	37.913,62	43.016,89	1.975,00	8.121,77	1.043,50	117.480,67	118.524,17
Titolo 3	1.820.068,97	266.561,32	21.556,05	3.766,92	1.535.718,52	591.814,44	2.127.532,96
Titolo 4	277.641,39	92.169,99	0,00	172,46	185.643,86	581.080,24	766.724,10
Titolo 5	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.622,44	2.622,44	0,00	0,00	0,00	32.994,74	32.994,74
Totale	4.813.523,93	1.633.736,66	183.157,51	15.297,48	3.011.927,24	2.497.538,40	5.509.465,64

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

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	1.425.253,57	1.101.076,91	103.428,77	220.747,89	1.031.398,24	1.252.146,13
Titolo 2	569.945,37	285.249,06	1.790,77	282.905,54	490.741,45	773.646,99
Titolo 3	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	11.264,91	11.264,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	83.031,81	82.467,61	0,00	564,20	70.967,93	71.532,13
Totale	2.228.230,75	1.618.793,58	105.219,54	504.217,63	1.604.372,53	2.108.590,16

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.

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 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.

Cuneo, li 31.03.2023

L'Organo di Revisione

Dott. Fernando Coccarelli
