

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 75 del 17/03/2023

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

Il Revisore unico ha ricevuto in data 10/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta n. 37 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” e i seguenti corredati allegati:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati per dubbia esigibilità	€ 571.673,74
B	Residui attivi cancellati per insussistenza	€ 374.607,74
	Residui attivi inesigibili	€ 0,00
	Residui attivi prescritti	€ 0,00
	Residui attivi rateizzati	€ 0,00
C	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 1.836.224,53
D	Minori residui passivi riaccertati	€ 230.322,17
	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	€ 0,00
	Residui attivi non correlati reimputati in quanto non esigibili	€ 0,00
E	Residui passivi reimputati in quanto non esigibili	€ 231.523,12
F	Residui attivi conservati al 31/12/2022 da residui	€ 7.130.259,45
G	Residui attivi conservati al 31/12/2022 da competenza	€ 4.372.026,30
H	Residui passivi conservati al 31/12/2022 da residui	€ 1.665.513,93
I	Residui passivi conservati al 31/12/2022 da competenza	€ 2.445.348,71
	Residui attivi riclassificati	€ 0,00
	Residui passivi riclassificati	€ 0,00

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
- 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 il Revisore unico 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;

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 da riportare:

- residui attivi pari a € 11.502.285,75, DI CUI € 7.130.259,45 DA RESIDUI ED € 4.372.026,30 DA COMPETENZA
- residui passivi pari a € 4.110.862,64, DI CUI € 1.665.513,93 DA RESIDUI ED € 2.445.348,71 DA COMPETENZA

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	28.438,21	408.408,39	187.151,30	241.749,26	226.152,93	1.228.357,43	2.320.257,52
di cui Tarsutari	1.137,72	60.156,01	87.507,74	115.816,49	153.078,41	295.307,73	713.004,10
di cui F.S.R. o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	1.023.396,48	293.955,63	460.935,73	350.446,24	287.092,16	240.821,03	2.656.646,25
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.988,26	66.988,26
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.928,82	89.928,82
TITOLO III	14.537,10	352.388,48	925.585,97	809.028,36	1.105.959,30	2.206.044,03	5.413.543,24
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	3.755,23	3.268,84	2.722,78	2.053,80	30.960,72	42.761,37
di cui sanzioni CdS	0,00	286.193,80	772.120,16	673.708,02	676.021,78	1.518.455,38	3.926.499,14
Tot. Parte corrente	1.066.371,77	1.054.752,50	1.573.673,00	1.401.222,86	1.619.204,39	3.675.222,49	10.390.447,01
TITOLO IV	21.031,46	0,00	4.873,99	220.383,72	145.066,80	415.235,81	806.591,78
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	4.873,99	0,00	70.120,00	119.033,89	194.027,88
di cui TRASF. REG. CAP	16.629,04	0,00	0,00	0,00	51.946,80	105.201,92	173.777,76
TITOLO V	0,00	0,00	22.458,71	0,00	0,00	280.000,00	302.458,71
Tot. Parte capitale	21.031,46	0,00	27.332,70	220.383,72	145.066,80	695.235,81	1.109.050,49
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220,25	1.568,00	2.788,25
TOTALE	1.087.403,23	1.054.752,50	1.601.005,70	1.621.606,58	1.765.491,44	4.372.026,30	11.502.285,75
PASSIVI							
TITOLO I	217.912,45	115.962,95	104.847,32	315.886,85	651.114,28	1.989.906,82	3.395.630,67
TITOLO II	744,20	0,00	225,00	191.493,40	20.000,00	267.361,70	479.824,30
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.832,90	13.832,90
TITOLO VII	41.107,38	150,00	425,00	0,00	5.645,10	174.247,29	221.574,77
TOTALE	259.764,03	116.112,95	105.497,32	507.380,25	676.759,38	2.445.348,71	4.110.862,64

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari ad € 1.334.033,49, di cui € 317.550,67 per FPV di spesa parte corrente ed € 1.016.482,82 per FPV di spesa parte capitale, così composto:

Descrizione	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	Competenza	€ 53.010,33	€ 654.982,58	€ 707.992,91
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	Competenza	€ 144.606,46	€ 249.911,00	€ 394.517,46
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	Residui	€ 119.933,88	€ 111.589,24	€ 231.523,12
TOTALE FPV DI SPESA		€ 317.550,67	€ 1.016.482,82	€ 1.334.033,49
di cui FPV gestione di competenza		€ 197.616,79	€ 904.893,58	€ 1.102.510,37
di cui FPV gestione dei residui		€ 119.933,88	€ 111.589,24	€ 231.523,12

Il Revisore unico ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

COMPOSIZIONE FPV		
FPV DI PARTE CORRENTE	PERSONALE	€ 87.118,94
	INCARICHI LEGALI	€ 33.686,74
	SPESE DIVENUTE INESIGIBILI PER MOTIVATE ESIGENZE (appuntamento di fine novembre rimandato causa covid e recuperato il 07/01/2023)	€ 244,00
	SPESE CORRELATE AD ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE	€ 196.500,99
FPV DI PARTE CAPITALE		€ 1.016.482,82

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.

Le entrate e spese (REI) reimputate agli esercizi successivi in quanto non esigibili al 31 dicembre, sono pari a € 1.998.966,11, di cui: € 0,00 di REI entrata/spesa parte corrente ed € 1.998.966,11 di REI entrata/spesa parte capitale, così composte:

Descrizione	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
REI entrata/spesa costituita in corso di esercizio	Competenza	€ 0,00	€ 1.872.966,11	€ 1.872.966,11
REI entrata/spesa costituita in sede di riaccertamento ordinario dei residui	Competenza	€ 0,00	€ 126.000,00	€ 126.000,00
REI entrata/spesa costituita in sede di riaccertamento ordinario dei residui	Residui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE REI ENTRATA/SPESA		€ 0,00	€ 1.998.966,11	€ 1.998.966,11
di cui REI gestione di competenza		€ 0,00	€ 1.998.966,11	€ 1.998.966,11
di cui REI gestione dei residui		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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.

ANDAMENTO RESIDUI

l'andamento dei residui nel corso del 2022 è stato il seguente:

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.138.004,90	1.053.414,88	7.310,07	1.091.900,09	51,07	1.228.357,43	2.320.257,52
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.309.255,02	421.202,24	1.527.772,44	2.415.825,22	184,52	240.821,03	2.656.646,25
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.752.525,86	890.358,84	-654.667,81	3.207.499,21	67,49	2.206.044,03	5.413.543,24
GEST. CORRENTE	8.199.785,78	2.364.975,96	880.414,70	6.715.224,52	81,90	3.675.222,49	10.390.447,01
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	687.939,45	296.725,08	141,60	391.355,97	56,89	415.235,81	806.591,78
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	47.985,27	25.526,56	0,00	22.458,71	46,80	280.000,00	302.458,71
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	735.924,72	322.251,64	141,60	413.814,68	56,23	695.235,81	1.109.050,49
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.011,30	2.935,13	144,08	1.220,25	30,42	1.568,00	2.788,25
TOTALE	8.939.721,80	2.690.162,73	880.700,38	7.130.259,45	79,76	4.372.026,30	11.502.285,75

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	2.532.737,00	944.660,45	-182.352,70	1.405.723,85	55,50	1.989.906,82	3.395.630,67
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	480.377,32	219.945,25	-47.969,47	212.462,60	44,23	267.361,70	479.824,30
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.832,90	13.832,90
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	416.410,12	369.082,64	0,00	47.327,48	11,37	174.247,29	221.574,77
TOTALE	3.429.524,44	1.533.688,34	-230.322,17	1.665.513,93	48,56	2.445.348,71	4.110.862,64

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore unico 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

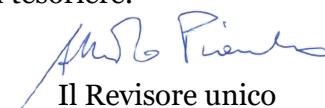
Il Revisore unico ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha provveduto ad esaminare che la classificazione in bilancio di crediti e debiti sia conforme alle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

Il Revisore unico, 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.


Il Revisore unico
Dott. Alberto Piombo