

COMUNE DI SALA BOLOGNESE
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

Verbale n. 42 del 28/03/2022

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

Il Revisore unico ha ricevuto in data 28/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021” e i seguenti corredati allegati:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Maggiori residui attivi riaccertati	€ 2.982.303,75
B	Maggiori entrate di competenza	€ 1.099.338,63
C	Residui attivi cancellati per dubbia esigibilità	€ 167.389,50
D	Residui attivi cancellati per insussistenza	€ 127.968,49
	Residui attivi insussistenti ex art. 4, comma 4, d.l. 41/2021	€ 0,00
	Residui attivi inesigibili	€ 0,00
	Residui attivi prescritti	€ 0,00
E	Residui attivi rateizzati	€ 3.230,64
F	Minori residui passivi riaccertati	€ 228.902,66
	Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili	€ 0,00
	Residui attivi non correlati reimputati in quanto non esigibili	€ 0,00
G	Residui passivi reimputati in quanto non esigibili	€ 484.581,30
H	Residui passivi anticipati da FPV 2022 costituito in sede di bilancio	€ 35.420,33
I	Residui attivi conservati al 31/12/2021 da residui	€ 5.323.209,46
L	Residui attivi conservati al 31/12/2021 da competenza	€ 3.616.512,34
M	Residui passivi conservati al 31/12/2021 da residui	€ 1.353.731,84
N	Residui passivi conservati al 31/12/2021 da competenza	€ 2.075.792,60
	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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 8.939.721,80, DI CUI € 5.323.209,46 DA RESIDUI ED € 3.616.512,34 DA COMPETENZA
- residui passivi pari a € 3.429.524,44, DI CUI € 1.353.731,84 DA RESIDUI ED € 2.075.792,60 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	2016 E ANNI PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	27.205,49	123.625,82	419.475,09	214.294,91	280.484,63	1.072.918,96	2.138.004,90
di cui Tarsu/tari	42,00	84.219,11	68.191,31	94.184,73	144.811,82	226.070,76	617.519,73
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	117,74	27.080,66	27.198,40
TITOLO II	259.078,45	91.521,82	65.033,82	100.993,12	363.221,24	429.406,57	1.309.255,02
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.755,73	63.755,73
di cui trasf. Regione	2.028,87	0,00	0,00	0,00	0,00	12.223,49	14.252,36
TITOLO III	113.375,80	491.913,46	570.123,27	887.285,54	799.881,07	1.889.946,72	4.752.525,86
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	5.666,94	3.755,23	6.768,84	2.722,78	31.982,80	50.896,59
di cui sanzioni CdS	4.047,54	425.459,60	509.401,44	777.309,07	650.771,44	1.129.073,45	3.496.062,54
Tot. Parte corrente	399.659,74	707.061,10	1.054.632,18	1.202.573,57	1.443.586,94	3.392.272,25	8.199.785,78
TITOLO IV	82.834,77	0,00	3.924,62	39.750,39	340.383,72	221.045,95	687.939,45
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	4.873,99	0,00	98.599,15	103.473,14
di cui TRASF. REG. CAP	78.432,35	0,00	3.924,62	0,00	120.000,00	99.446,80	301.803,77
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	47.985,27	0,00	0,00	47.985,27
Tot. Parte capitale	82.834,77	0,00	3.924,62	87.735,66	340.383,72	221.045,95	735.924,72
TITOLO IX	326,26	162,81	167,69	160,40	0,00	3.194,14	4.011,30
TOTALE	482.820,77	707.223,91	1.058.724,49	1.290.469,63	1.783.970,66	3.616.512,34	8.939.721,80
PASSIVI							
TITOLO I	69.160,98	153.412,45	119.190,16	106.927,32	341.403,75	1.742.642,34	2.532.737,00
TITOLO II	744,20	0,00	0,00	6.287,51	235.263,78	238.081,83	480.377,32
TITOLO VII	155.633,36	55.769,51	56.047,47	53.891,35	0,00	95.068,43	416.410,12
TOTALE	225.538,54	209.181,96	175.237,63	167.106,18	576.667,53	2.075.792,60	3.429.524,44

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari ad € 1.505.101,35, di cui € 309.133,92 di parte corrente ed € 1.195.967,43 di parte capitale.

Il Revisore unico ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

COMPOSIZIONE FPV		
FPV DI PARTE CORRENTE	PERSONALE	€ 61.088,88
	INCARICHI LEGALI	€ 35.469,04
	SPESE CORRELATE AD ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE	€ 212.576,00
FPV DI PARTE CAPITALE		€ 1.195.967,43

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 2021 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

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 riacquare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.998.868,60	1.100.727,27	166.944,61	1.065.085,94	53,28	1.072.918,96	2.138.004,90
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	705.530,96	18.816,65	193.134,14	879.848,45	124,71	429.406,57	1.309.255,02
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	791.802,61	323.562,13	2.394.338,66	2.862.579,14	361,53	1.889.946,72	4.752.525,86
GEST. CORRENTE	3.496.202,17	1.443.106,05	2.754.417,41	4.807.513,53	137,51	3.392.272,25	8.199.785,78
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	624.318,93	157.425,43	0,00	466.893,50	74,78	221.045,95	687.939,45
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	177.985,27	130.000,00	0,00	47.985,27	26,96	0,00	47.985,27
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	220.150,39	220.150,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	1.022.454,59	507.575,82	0,00	514.878,77	50,36	221.045,95	735.924,72
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	36.164,61	656,00	-34.691,45	817,16	2,26	3.194,14	4.011,30
TOTALE	4.554.821,37	1.951.337,87	2.719.725,96	5.323.209,46	116,87	3.616.512,34	8.939.721,80

Residui Passivi

Gestione	Residui Iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacq. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da rimpiegare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.765.166,12	805.084,01	-189.987,45	790.094,66	44,26	1.742.642,34	2.532.737,00
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	514.797,36	272.501,87	0,00	242.295,49	47,07	238.061,83	480.377,32
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	0,00	0,00
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	484.192,39	123.935,49	-38.915,21	321.341,69	66,37	95.068,43	416.410,12
TOTALE	2.764.155,87	1.201.521,37	-28.902,66	1.353.731,84	48,62	2.075.792,60	3.429.524,44

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 alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2. Non emergono capitoli da riclassificare.

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
Alberto Piombo