

## PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

### Verbale n. 4 del 7 aprile 2022

La sottoscritta Silvia Daccò, Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni della Valsaviore è chiamata ad esprimere un parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in tema di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta in data 5 aprile 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:

- dell'attività di riaccertamento effettuata 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 reimputazioni 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.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)
Titolo 1	€ 824.738,12	€ 604.775,20	€ 219.962,92
Titolo 2	€ 991.073,68	€ 861.279,46	€ 129.794,22
Titolo 3	€ 1.128.775,24	€ 801.060,22	€ 327.715,02
Titolo 4	€ 208.049,08	€ 98.594,92	€ 109.454,16
Titolo 5			€ 0,00
Titolo 6			€ 0,00
Titolo 7			€ 0,00
Titolo 9	€ 649.493,50	€ 648.514,72	€ 978,78
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.802.129,62</b>	<b>€ 3.014.224,52</b>	<b>€ 787.905,10</b>



## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)
Titolo 1	€ 2.237.874,79	€ 1.661.687,53	€ 576.187,26
Titolo 2	€ 3.087.282,44	€ 2.942.444,78	€ 144.837,66
Titolo 3			€ 0,00
Titolo 4	€ 308.537,82	€ 308.537,82	€ 0,00
Titolo 5			€ 0,00
Titolo 7	€ 649.493,50	€ 630.594,43	€ 18.899,07
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.283.188,55</b>	<b>€ 5.543.264,56</b>	<b>€ 739.923,99</b>

## 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 9.807.271,78 ed è così composto:

<b>FPV 2021 SPESA CORRENTE</b>	€ 135.729,22
<b>FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 9.671.542,56
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.807.271,78</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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



Salario accessorio e premiante	€ 74.400,45
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 5.075,20
servizio aggiornamento patrimonio unione e comuni aderenti	€ 44.671,98
ricorso Orizio	€ 11.581,59
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€ 135.729,22</b>

#### 4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.21</b>
Titolo 1	401.376,81	377.965,19		23.411,62
Titolo 2	106.546,92	91.582,61	-81,20	14.883,11
Titolo 3	628.990,75	362.486,35	-136.793,65	129.710,75
Titolo 4	13.255.755,30	2.916.427,67	-826.916,83	9.512.410,80
Titolo 5				0,00
Titolo 6	222.458,56	202.298,59		20.159,97
Titolo 7	50.638,40	38.763,67	-90,85	11.783,88
Titolo 9				0,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.665.766,74</b>	<b>3.989.524,08</b>	<b>-963.882,53</b>	<b>9.712.360,13</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.21</b>
Titolo 1	1.221.741,24	1.152.685,50	-44.153,51	24.902,23
Titolo 2	289.780,76	197.834,65	-11.105,37	80.840,74
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	154.390,88	22.293,64	-613,76	131.483,48
<b>TOTALE</b>	<b>1.665.912,88</b>	<b>1.372.813,79</b>	<b>-55.872,64</b>	<b>237.226,45</b>



Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

#### 5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

##### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 10.500.265,23 di cui:

- euro 9.712.360,13 da gestione residui;
- euro 787.905,10 da gestione competenza 2021

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 977.150,44 di cui:

- euro 237.226,45 da gestione residui;
- euro 739.923,99 da gestione competenza 2021

#### 6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			1.523,00	3.908,00	17.980,62	219.962,92	243.374,54
Titolo 2	3.326,43	7.377,57	4.179,11			129.794,22	144.677,33
Titolo 3	4.525,08	5.783,82	16.715,14	4.019,73	98.666,98	327.715,02	457.425,77
Titolo 4	109.307,47	477.131,88	3.284.840,01	1.733.140,24	3.907.991,20	109.454,16	9.621.864,96
Titolo 5							0,00
Titolo 6			20.159,97				20.159,97
Titolo 7							0,00
Titolo 9	5.412,43	785,71	4.500,00	100,00	985,74	978,78	12.762,66
<b>Totale</b>	<b>122.571,41</b>	<b>491.078,98</b>	<b>3.331.917,23</b>	<b>1.741.167,97</b>	<b>4.025.624,54</b>	<b>787.905,10</b>	<b>10.500.265,23</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		7.441,51	610,00		16.850,72	576.187,26	601.089,49
Titolo 2	1.581,75			11.966,35	67.292,64	144.837,66	225.678,40
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	6.085,80		38.401,14	47.589,01	39.407,53	18.899,07	150.382,55
<b>Totale</b>	<b>7.667,55</b>	<b>7.441,51</b>	<b>39.011,14</b>	<b>59.555,36</b>	<b>123.550,89</b>	<b>739.923,99</b>	<b>977.150,44</b>



## 7. MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì, 7 aprile 2022

L'Organo di Revisione