

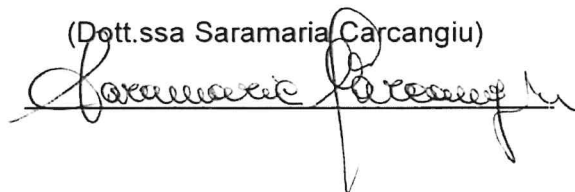
COMUNE DI GENONI

Provincia del Sud Sardegna

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott.ssa Saramaria Carcangiu)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Saramaria Carcangiu', is written over a horizontal line.

Comune di GENONI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 07/03/2023

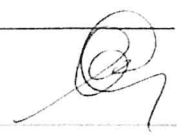
Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 28/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario. Vista la richiamata proposta deliberativa della Giunta Comunale n.19 del 20.02.2023 e i documenti allegati:
- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*



- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	434.605,80 €		389.361,99 €	45.243,81 €
Titolo 2	1.189.327,93 €		1.146.632,19 €	42.695,74 €
Titolo 3	64.417,15 €		62.784,66 €	1.632,49 €
Titolo 4	1.959.117,03 €		599.741,00 €	1.359.376,03 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	237.852,62 €		237.286,49 €	566,13 €
TOTALE	3.885.320,53 €	- €	2.435.806,33 €	1.449.514,20 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	13.520,00 €	15.520,00		
Titolo 2	1.218.158,26 €	1.218.158,26		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.231.678,26 €	- €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.344.875,66 €		960.084,98 €	384.790,68 €
Titolo 2	532.634,90 €		428.497,73 €	104.137,17 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	5.218,38 €		5.218,38 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	237.852,62 €		232.944,65 €	4.907,97 €
TOTALE	2.120.581,56 €	- €	1.626.745,74 €	493.835,82 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	13.520,00 €			
Titolo 2	1.218.158,26 €			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.231.678,26 €	- €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	13.520,00 €	Titolo 1	13.520,00 €
Titolo 2	1.218.158,26 €	Titolo 2	1.218.158,26 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.231.678,26 €		1.231.678,26 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE PNRR

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	- €		- €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 484.845,57;



La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 484.845,57 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio o 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione e all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione e all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	183.840,58	49.991,94	5.631,85	0	128.216,79	22.546,68	0	0	150.763,47
TITOLO II	152.831,07	147.013,59	5.817,48	0	0	334.082,10	0	0	334.082,10
TITOLO III	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL E	336.671,65	197.005,53	11.449,33	0	128.216,79	356.628,78	0	0	484.845,57

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	150.763,47
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	334.082,10
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	484.845,57

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



Comune di Genoni

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	22.546,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	128.216,79
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	150.763,47

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	114.754,72 €	183.840,58 €	150.763,47 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	93.844,20 €	107.677,18 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.910,52 €	24.706,74 €	22.546,68 €

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Comune di Genoni

- 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		51.456,66 €	128.216,79
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- 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			

* premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	348.425,04 - €	152.831,07 - €	334.082,10 - €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	238.694,18	60.783,87	334.082,10

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022



Comune di Genoni

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	109.730,86	92.047,20	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

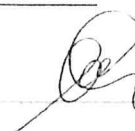
5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	93.072,91 €	20.863,21 €	- 25.010,18 €	47.199,52 €
Titolo 2	136.234,91 €	78.816,72 €	- 36.340,86 €	21.077,33 €
Titolo 3	16.207,66 €	507,44 €	- 400,00 €	15.300,22 €
Titolo 4	66.964,24 €	8.921,00 €	- 85,11 €	57.958,13 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	12.059,21 €	2.525,00 €	- 6.774,82 €	2.759,39 €
TOTALE	324.538,93 €	111.633,37 €	- 68.610,97 €	144.294,59 €

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:



	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	332.755,32 €	210.443,14 €	68.191,76 €	54.120,42 €
Titolo 2	91.456,70 €	85.323,46 €	1.253,24 €	4.880,00 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	19.918,44 €	1.150,00 €	13.494,65 €	5.273,79 €
TOTALE	444.130,46 €	296.916,60 €	82.939,65 €	64.274,21 €

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;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	61.751,04 €	68.183,59 €
Gestione corrente vincolata	- €	8,17 €
Gestione in conto capitale vincolata	85,11 €	1.253,24 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	
Gestione servizi c/terzi	6.774,82 €	13.494,65 €
MINORI RESIDUI	68.610,97 €	82.939,65 €

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **1.587.769,67** di cui:

- euro **144.294,59** da gestione residui;
- euro **1.443.475,08** da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **441.123,73** di cui:

- euro **64.274,21** da gestione residui;
- euro **376.849,52** da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.436,62 €	13.436,37 €	7.217,93 €	13.533,30 €	11.575,30 €	45.243,81 €	92.443,33 €
Titolo 2	1.280,13 €				19.797,20 €	36.656,62 €	57.733,95 €
Titolo 3	2.927,55 €	239,32 €			12.133,35 €	1.632,49 €	16.932,71 €
Titolo 4				51.782,82 €	6.175,31 €	1.359.376,03 €	1.417.334,16 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	339,59 €	616,70 €	762,14 €	1.040,96 €		566,13 €	3.325,52 €
Total e	5.983,89 €	14.292,39 €	7.980,07 €	66.357,08 €	49.681,16 €	1.443.475,08 €	1.587.769,67 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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



	precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titol o 1		1.940,99 €	5.766,32 €	17.492,02 €	28.921,09 €	297.804,38 €	351.924,80 €
Titol o 2			366,00 €		4.514,00 €	74.137,17 €	79.017,17 €
Titol o 3							- €
Titol o 4							- €
Titol o 5							- €
Titol o 7	1.937,11 €	1.619,85 €	431,09 €	1.040,74 €	245,00 €	4.907,97 €	10.181,76 €
Tota le	1.937,11 €	3.560,84 €	6.563,41 €	18.532,76 €	33.680,09 €	376.849,52 €	441.123,73 €

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 19 del 20.02.2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Sadali, lì, 07.03.2023

L'Organo di Revisione

(Dott.ssa Saramaria Carcangiu)