

COMUNE DI TRIUGGIO

PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere n. 5 del 30.03.2023	PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA AD OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
---	---

La sottoscritta D.ssa Lorenzi Loredana, revisore unico dei conti del Comune di Triuggio, nominata con Delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 10/11/2022;

Preso visione della proposta di delibera indicata in oggetto, con i suoi allegati, pervenutale in data 28 marzo 2023 ed in particolare le allegate Determinazioni di riaccertamento dei residui redatte dai vari responsabili dei settori:

- determinazione del settore amministrativo n. 89 in data 25/03/2023
- determinazione del settore socioeducativo n. 90 in data 27/03/2023
- determinazione del settore gestione del territorio n. 94 in data 27/03/2023
- determinazione del settore polizia locale n. 93 in data 27/03/2023
- determinazione del settore economico finanziario n. 95 in data 27/03/2023

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;

Riscontrato che i "residui attivi cancellati" ed i "residui passivi cancellati" di cui agli allegati "A" e "B" presentano delle causali di variazione preimpostate dalla procedura, e che pertanto le causali effettive di rideterminazione dei residui sono quelle risultanti dalle determinazioni dei responsabili di settore, allegato "G" della proposta di deliberazione;

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:

- residui attivi pari a € 4.084.704,63
- residui passivi pari a € 2.209.906,93

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	899.158,71	356.397,18	239.157,47	305.976,39	196.025,00	535.526,32	2.532.241,07
2	Trasferimenti correnti	175.098,36	5.734,68	2.000,00	0,00	0,00	0,00	182.833,04
3	Entrate extratributarie	300.998,54	69.064,82	11.534,49	47.636,69	49.592,97	42.863,97	521.691,48
4	Entrate in conto capitale	105.370,00	126.016,53	0,00	0,00	0,00	0,00	231.386,53
6	Accensione prestiti	560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.835,00	0,00	0,00	301,50	268,00	51.148,01	56.552,51
Totale Generale		2.045.460,61	557.213,21	252.691,96	353.914,58	245.885,97	629.538,30	4.084.704,63

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

Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	1.333.107,58	133.718,02	16.679,97	729,18	5.800,00	24.399,71	1.514.434,46
2	Spese in conto capitale	602.184,62	35.595,62	0,00	11.302,33	0,00	0,00	649.082,57
4	Rimborso di prestiti	18.102,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.102,07
7	Spese per conto terzi e partite di giro	20.213,58	0,00	981,40	1.230,80	2.762,05	3.100,00	28.287,83
Totale Generale		1.973.607,85	169.313,64	17.661,37	13.262,31	8.562,05	27.499,71	2.209.906,93

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:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	236.376,00	236.376,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	236.376,00	236.376,00	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	40.290,13	40.290,13		
Titolo 2	255.778,93	255.778,93	-	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5		2		
TOTALE	296.069,06	296.069,06	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Altresì ha verificato che non vi sono state reimputazioni che non hanno generato FPV a fronte di contestuale reimputazione di entrate e di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 1.161.813,75

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 -	48.407,57	44.661,21	3.746,36	-	0,00	40.968,17	-	-	40.968,17
TOTALE MISSIONE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3	4.000,55	4.000,55	-	-	-	2.066,13	-	-	2.066,13
TOTALE MISSIONE 4	1.610,04	1.610,04	-	-	-	566.535,09	-	-	566.535,09
TOTALE MISSIONE 5	15,78	15,78	-	-	-	6,48	-	-	6,48
TOTALE MISSIONE 6	801.118,00	796.054,03	5.063,97	-	0,00	318.110,32	-	-	318.110,32
TOTALE MISSIONE 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 8	0,62	-	0,62	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 9	20.362,35	20.362,35	-	-	-	25.210,53	-	-	25.210,53
TOTALE MISSIONE 10	72.407,24	60.841,68	1.998,79	-	9.566,77	199.350,26	-	-	208.917,03
TOTALE MISSIONE 11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale generale	947.922,15	927.545,64	10.809,74	-	9.566,77	1.152.246,98	-	-	1.161.813,75

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:

FVP 2022	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	43.885,87
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
altro (da specificare...)affidamento manutenzione	9.575,26
TOTALE SPESA CORRENTE	53.461,13
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.108.352,62
TOTALE FPV 2022	1.161.813,75

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 sviluppata in coerenza all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, riaccertati al 01/01/2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.458.028,13	571.389,38	- 253.556,39	1.633.082,36
Titolo 2	201.158,84	193.424,16	-	7.734,68
Titolo 3	412.262,14	184.160,99	- 7.408,21	220.692,94
Titolo 4	243.734,94	114.366,98	- 3.351,43	126.016,53
Titolo 5				-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	700.000,00	700.000,00		-
Titolo 9	54.470,30	2.752,79	-	51.717,51
TOTALE	4.069.654,35	1.766.094,30	- 264.316,03	2.039.244,02

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, reimpegnati al 01/01/2022, e non pagati al 31/12/2022:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.387.817,46	1.166.383,31	- 40.107,27	181.326,88
Titolo 2	454.125,01	402.185,26	- 5.041,80	46.897,95
Titolo 3				-
Titolo 4	615,26	615,26		-
Titolo 5				-
Titolo 7	54.133,87	45.651,67	- 407,95	8.074,25
TOTALE	1.896.691,60	1.614.835,50	- 45.557,02	236.299,08

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.

CONCLUSIONI

Visto il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011;

Visto il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del DLgs. n. 118/2011: "Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente";

Preso visione della proposta di delibera, nella quale sono elencati sia le minori entrate che le minori spese con le relative motivazioni avente per oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, con i relativi allegati sui quali sono riportate le motivazioni dell'eliminazione o della conservazione sia dei residui attivi che di quelli passivi;

Vista la relazione ex art. 153 del TUEL del responsabile del servizio finanziario del Comune di Triuggio;

Preso atto che le variazioni di cui sopra non alterano l'equilibrio di bilancio e che le stesse derivano dal riaccertamento ordinario dei residui, attuato in base all'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011;

Evidenziato che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2022;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Triuggio, 30 marzo 2023

Il revisore dei conti
D.ssa Loredana Lorenzi
F.to elettronicamente