

Comune di Alassio

Provincia di Savona

Il Revisore Unico dei Conti

Verbale N. 4 del 16/03/2023

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022".

Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2022 ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, dell'art. 3, comma 4. del D.Lgs. N. 118/2011 e del Paragrafo 9.1 del Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Finanziaria (Allegato 4/2 Al D.Lgs. 118/2011), ai fini della formazione del Rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 07/03/2023 la deliberazione di Giunta n. 63 del 06/03/2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022", e i seguenti corredati allegati:

- ALL. 1 - Residui entrata competenza aperti al 31-12-2022 per responsabile;
- ALL. 2 - Residui entrata da residuo aperti al 31-12-2022 per responsabile;
- ALL. 3 - Residui spesa competenza aperti al 31-12-2022 per responsabile;
- ALL. 4 - Residui spesa da residuo aperti al 31-12-2022 per responsabile;
- ALL. 5 - Riepilogo Entrate-Spese 2022;
- ALL. 6 - Variazione di bilancio 2022 per alimentazione FPV spesa 2022 e conseguente FPV entrata 2023.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ 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;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Atteso che l'organo di revisione ha provveduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Tenuto conto

- delle determine di ricognizione dei residui 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;

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 € 29.657.128,23;
- residui passivi pari a € 25.232.253,29.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui si possono evincere dall'ALL. 1 e ALL. 2 della deliberazione di G.C. n. 63 del 06/03/2023;

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui si possono evincere dall'ALL. 3 e ALL. 4 della deliberazione di G.C. n. 63 del 06/03/2023.

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

Residui Attivi al 31/12/2022			Residui Passivi al 31/12/2022		
Residui da CP	Residui da RS	Tot. RS Attivi	Residui da CP	Residui da RS	Tot. RS Passivi
11.932.219,84	17.724.908,39	29.657.128,23	21.279.859,05	3.952.394,24	25.232.253,29

Ripartizione dei Residui Attivi per Anno e per Titolo

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	1.249.483,46	343.110,28	537.974,11	641.636,12	1.153.489,01	7.282.835,49	11.208.528,47
Titolo 2					45.000,00	73.020,70	118.020,70
Titolo 3	1.802.482,02	161.087,59	648.984,15	19.599,81	1.035.553,26	929.388,34	4.597.095,17
Titolo 4	988.890,00	297.000,00		4.936.070,30	3.739.814,91	3.664.770,64	13.626.545,85
Titolo 5						-	-
Titolo 6	26.581,47					-	26.581,47
Titolo 7						-	-
Titolo 9	50.597,27	518,00	338,88	7.036,44	8.300,61	13.565,37	80.356,57
TOTALE	4.118.034,22	801.715,87	1.187.297,14	5.604.342,67	5.982.157,79	11.963.580,54	29.657.128,23

Residui PASSIVI per anno e per Titolo

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	104.182,42	78.494,20	641.962,05	195.635,99	1.001.602,22	7.615.825,28
Titolo 2	35.692,03	747.803,16	109.324,65	131.441,19	394.297,40	13.262.584,22
Titolo 3						-
Titolo 4					43.545,48	-
Titolo 7	267.763,80	30.635,77	30.711,21	54.527,48	84.775,19	401.449,55
TOTALE	407.638,25	856.933,13	781.997,91	381.604,66	1.524.220,29	21.279.859,05

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Non sono state effettuate reimputazioni relative ad accertamenti assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022 come da ALL.6 della deliberazione di G.C. n. 63 del 06/03/2023.

Per gli impegni assunti nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022 è stato incrementato di pari importo il FPV.

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

Non ci sono state reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 6.026.667,80.

PARTE CORRENTE: euro 713.502,89, relativo a re-iscrizione del salario accessorio del personale e ad altre spese correnti;

PARTE CAPITALE: euro 5.313.164,91, relativo ai lavori pubblici.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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.

Addì, 16/03/2023

L'Organo di Revisione

Rag. Paolo Covrs

