

Prot. 3853
del 05-05-2023

REGIONE SICILIANA
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
Libero Consorzio Comunale di Ragusa

REVISORE UNICO DEI CONTI

Al Sig. Responsabile dei Servizi Finanziari
del Comune di MONTEROSSO ALMO
SEDE

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
del Comune di MONTEROSSO ALMO
SEDE

Al Sig. Segretario Comunale
del Comune di MONTEROSSO ALMO
SEDE

Pec : protocollo@pec.comune.monterosso-almo.rg.it

OGGETTO: Parere su Proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 27.04.2023 ad
oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art.3, comma 4,
del D. Lgs. 118/2011.”*

Si invia parere in oggetto.

Cordiali saluti

Catania li, 04 maggio 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Lina BIONDO



BIONDO LINA
04.05.2023
18:20:51
GMT+01:00

REGIONE SICILIANA
COMUNE DI MONTEROSSO ALMO
Libero Consorzio Comunale di Ragusa

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 3 del 04.05.2023

OGGETTO: Parere su Proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 27.04.2023 ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art.3, comma 4, del D. Lgs.
118/2011."

Il Revisore Unico dei Conti

Ricevuti:

- in data 07.04.2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art.3, comma 4, del D. Lgs.
118/2011." ed i seguenti corredati allegati:
 - Variazioni (Entrata): Elenco sintetico dell'anno 2022;
 - Variazioni (Uscita): Elenco sintetico dell'anno 2022;
 - Elenco dei residui da riportare al termine dell'anno 2022 – Entrate;
 - Elenco dei residui da riportare al termine dell'anno 2022 – Uscite;
 - Variazione 11 del 31.12.2022 con dettaglio dei capitoli;
 - Determinazione R.G. n. 223 del 04.04.2023 N. settore 72 ad oggetto: "Variazione di
esigibilità al 31/12/2022"
 - Determinazione R.G. n. 224 del 04.04.2023 N. settore 73 ad oggetto:
"Riaccertamento ordinario dei residui- Approvazione risultanze finali dei settori";
 - Verbale dei responsabili sul riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi del c.
4 del D. Lgs. 118/2011
- in data 27.04.2023 la nuova proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art.3, comma 4, del D. Lgs.
118/2011, che modifica e sostituisce la precedente di pari oggetto;
- in data 29.04.2023 ulteriori schemi e documenti necessari per il controllo a campione
richiesti dallo scrivente Revisore per le vie brevi

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 determinazioni assunte in seguito a verbale dei responsabili sul riaccertamento dei
residui attivi e passivi ai sensi del c. 4 del D. Lgs. 118/2011 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 ad 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:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	102.495,28
Residui passivi cancellati definitivamente	114.738,70
Residui attivi reimputati	1.081.335,54
Residui passivi reimputati	1.141.890,23
Residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione residui	2.814.683,57
Residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione competenza	2.856.983,01
Residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione residui	1.802.404,99
Residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione competenza	1.967.262,75
Maggiori residui attivi riaccertati	451,81

- residui attivi pari a € 5.271.666,58

- residui passivi pari a € 3.769.667,74

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	750.238,46	185.694,93	163.961,82	241.963,02	213.742,67	841.805,34	2.397.406,24
Titolo 2	127.057,98	2.790,00	19.408,96	0,00	54.518,58	543.131,89	746.907,41
Titolo 3	315.903,13	62.900,11	20.628,29	43.400,55	122.371,72	327.201,57	892.405,37
Titolo 4	0,00	0,00	143.421,17	28.538,00	106.150,00	603.308,58	881.417,75
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.153,50	1.500,00	16.051,79	149.299,24	37.989,65	141.535,63	353.529,81
TOTALE	1.200.353,07	252.885,04	363.472,03	463.200,81	534.772,62	2.456.983,01	5.271.666,58

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	513.020,20	120.520,77	159.741,96	112.499,01	323.775,61	795.842,53	2.025.400,08
Titolo 2	14.831,49	3.064,84	185.685,07	13.300,46	249.575,20	760.151,16	1.226.608,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396.304,19	396.304,19
Titolo 7	27.378,98	0,00	18.338,25	60.673,15	0,00	14.964,87	121.355,25
TOTALE	555.230,67	123.585,61	363.765,28	186.472,62	573.350,81	1.967.262,75	3.769.667,74

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31.12.2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.981.191,94	1.139.386,60	841.805,30	
Titolo 2	1.919.256,60	1.376.124,70	543.131,89	
Titolo 3	474.817,69	147.616,12	327.201,50	
Titolo 4	660.137,75	56.829,10	603.308,58	1.048.509,54
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	2.497.751,63	2.497.751,63		-
TOTALE	7.533.155,61	5.217.708,15	2.315.447,27	1.048.509,54

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	3.672.813,02	2.876.970,49	795.842,53	93.380,69
Titolo 2	820.603,56	60.452,40	760.151,10	1.048.509,54
Titolo 3				
Titolo 4	184.040,40	184.040,43		
Titolo 5	2.497.751,63	2.101.447,44	396.304,19	
TOTALE	7.175.208,61	5.222.910,76	1.952.297,82	1.141.890,23

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

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	32.826,00	32.826,00		
Titolo 3				
Titolo 4	1.048.509,54	1.041.890,23	100.000,00	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.081.335,54	1.074.716,23	100.000,00	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	93.380,69	93.380,69		
Titolo 2	1.048.509,54	949.509,54	100.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.141.890,23	1.042.890,23	100.000,00	-

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2022

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV) al 31.12.2022 è pari a euro 60.554,69
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

SPESA	VAR +	VAR-
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 60.554,69
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 0,00
FPV di spesa parte corrente	€ 60.554,69	
FPV di spesa parte capitale	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€ 60.554,69	€ 60.554,69

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 60.554,69	
FPV di entrata di parte capitale	€ 0,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 32.826	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 1.048.509,54	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 93.380,69
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 1.048.509,54
TOTALE A PAREGGIO		€ 1.141.890,23

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31.12.2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	2.270.584,23	695.278,62	- 19.704,71	1.555.600,90
Titolo 2	400.948,40	185.309,94	- 11.862,94	203.775,52
Titolo 3	781.865,33	198.959,70	- 17.701,83	565.203,80
Titolo 4	628.504,44	326.395,27	- 24.000,00	278.109,17
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	275.357,27	34.137,29	- 29.225,80	211.994,18
TOTALE	4.357.259,67	1.440.080,82	- 102.495,28	2.814.683,57

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 2022 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	1.767.907,76	464.752,97	- 73.597,24	1.229.557,55
Titolo 2	1.027.988,24	549.724,13	- 11.807,05	466.457,06
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5	231.340,02	231.340,02	-	-
Titolo 7	198.215,20	62.490,41	- 29.334,41	106.390,38
TOTALE	3.225.451,22	1.308.307,53	- 114.738,70	1.802.404,99

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;

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato una generica motivazione. Si invita l'Ente per il prosieguo a motivare in maniera più completa le ragioni dell'eliminazione .

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore Unico esprime un parere **favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 27.04.2023 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ex art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011."

Catania li 04 maggio 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Lina BIONDO



BIONDO LINA
04.05.2023
18:20:51
GMT+01:00