

## UNIONE BASSA VALLE SCRIVIA

Verbale n. 1 del 21/03/2023

### **Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022" e i relativi allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011<sup>1</sup> 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/atti di riaccertamento assunte/i 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;
- 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 e secondo la tecnica di campionamento;

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 €369.567,27
- residui passivi pari a € 200.067,87

### **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							0
Titolo 2					40359,96	169778,4	210138,36
Titolo 3	31381,07		16121,48	50177,39	24880,3	36868,67	159428,91
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9							0
<b>TOTALE</b>	<b>31381,07</b>	<b>0</b>	<b>16121,48</b>	<b>50177,39</b>	<b>65240,26</b>	<b>206647,07</b>	<b>369567,27</b>

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	2346,9	3206,85	7875	3030	8255,83	149168,01	173882,59
Titolo 2							0
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7						26185,28	26185,28
<b>TOTALE</b>	<b>2346,9</b>	<b>3206,85</b>	<b>7875</b>	<b>3030</b>	<b>8255,83</b>	<b>175353,29</b>	<b>200067,87</b>

**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				-
Titolo 2	477552,6	307.774,20	169.778,40	
Titolo 3	250189,51	213.320,84	36.868,67	
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>727.742,11</b>	<b>521.095,04</b>	<b>206.647,07</b>	-
	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	675846,4	526.678,39	149.168,01	
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>675.846,40</b>	<b>526.678,39</b>	<b>149.168,01</b>	<b>0</b>

Non sussistono impegni ed accertamenti inesigibili reimputati in esercizi successivi.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 0,00.

<b>FVP 2022</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>0</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		
<b>TOTALE FPV 2022</b>		<b>0</b>

### **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 31.12.2022
Titolo 1				-
Titolo 2	170781,4	72.991,42	- 57.430,02	40.359,96
Titolo 3	143731,26	20.082,02	- 1.089,00	122.560,24
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	697,74		- 697,74	
<b>TOTALE</b>	<b>315.210,40</b>	<b>93.073,44</b>	<b>- 59.216,76</b>	<b>162.920,20</b>

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 31.12.2022
Titolo 1	114.513,46	79.477,88	- 10.321,00	24.714,58
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	29.967,17	28.803,61	- 1.163,56	
<b>TOTALE</b>	<b>144.480,63</b>	<b>108.281,49</b>	<b>- 11.484,56</b>	<b>24.714,58</b>

Dall'analisi dei dati riportati si rileva un buona capacità di pagamento e gestione dei residui passivi

### **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.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### **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.

Letto, approvato e sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI