



COMUNE DI FRANCOFONTE

Libero Consorzio Comunale di SIRACUSA

Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. 3484

Verbale n. 2 del 27 Febbraio 2023

Oggetto: Parere in merito alla Proposta di Delibera della Giunta avente ad oggetto:
"Riaccertamento Ordinario dei Residui, art. 3 comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i."

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Ricevuta la proposta di Deliberazione di Giunta Municipale di cui all'oggetto corredata dalla necessaria documentazione;

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 Determine di Riaccertamento assunte 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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di Bilancio;
- che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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:

- Residui attivi pari ad **€ 30.740.775,12**
- Residui passivi pari a **€ 12.605.874,62**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	€ 3.462.175,99	€ 1.172.662,02	€ 1.160.679,91	€ 1.823.816,14	€ 3.065.780,63	€ 3.293.189,48	€ 4.166.027,19	€ 18.084.331,46
TITOLO 2	€ 27.131,22	€ 0,00	€ 41.607,67	€ 357.264,00	€ 0,00	€ 41.902,14	€ 216.192,21	€ 684.098,04
TITOLO 3	€ 1.509.103,61	€ 526.825,87	€ 101.267,93	€ 942.473,03	€ 956.746,24	€ 952.528,17	€ 1.250.889,26	€ 6.239.834,91
TITOLO 4	€ 0,00	€ 9.000,00	€ 20.883,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 995.417,16	€ 2.362.315,33	€ 3.387.616,08
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 6	€ 173.817,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 173.817,26
TITOLO 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.086,66	€ 109.521,20	€ 26.815,05	€ 1.510.180,37	€ 524.473,49	€ 2.171.077,37
TOTALE	€ 5.172.228,08	€ 1.708.487,89	€ 1.524.525,76	€ 3.233.074,37	€ 4.049.341,92	€ 6.533.219,62	€ 8.519.897,48	€ 30.740.775,12

[Handwritten signature]

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

	2016 e precedent	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
TITOLO 1	€ 102.584,42	€ 122.904,54	€ 136.908,55	€ 375.373,10	€ 935.909,44	€ 807.753,06	€ 4.907.796,08	€ 7.389.229,19
TITOLO 2	€ 1.280,32	€ 5.000,00	€ 20.632,84	€ 15.661,68	€ 187.107,60	€ 879.499,61	€ 2.274.065,52	€ 3.383.247,61
TITOLO 3	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
TITOLO 5	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
TITOLO 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,04	€ 54.551,64	€ 798.691,50	€ 980.154,64	€ 1.833.397,82
TOTALE	€ 103.864,74	€ 127.904,54	€ 157.541,39	€ 391.034,82	€ 1.177.568,68	€ 2.485.944,17	€ 8.162.016,24	€ 12.605.874,62

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	7.909.074,87	3.743.047,68	4.166.027,19	
TITOLO 2	2.631.470,99	2.415.278,78	216.192,21	
TITOLO 3	3.958.867,44	2.707.978,18	1.250.889,26	
TITOLO 4	3.295.492,50	933.177,17	2.362.315,33	
TITOLO 5				
TITOLO 6				
TITOLO 7	8.676.881,27	8.676.881,27	0,00	
TITOLO 8				
TITOLO 9	6.154.956,31	5.630.482,82	524.473,49	
TOTALE	€ 32.626.743,38	€ 24.106.845,90	€ 8.519.897,48	€ 0,00

Luciano
Uscio
Prealbi
M

	IMPEGNI 2022	PAGAMENTI C/COMPETENZA	IMPEGNI MANTENUTI NEL 2022	IMPEGNI REIMPUTATI
TITOLO 1	13.256.003,22	8.348.207,14	4.907.796,08	
TITOLO 2	2.388.269,32	114.203,80	2.274.065,52	
TITOLO 3			0,00	
TITOLO 4	460.261,56	460.261,56	0,00	
TITOLO 5	8.676.881,27	8.676.881,27	0,00	
TITOLO 7	6.154.956,31	5.174.801,67	980.154,64	
TOTALE	€ 30.936.371,68	€ 22.774.355,44	€ 8.162.016,24	€ 0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a €. 764.899,65
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e reimputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) affittata nel corso dell'esercizio 2022 (ed. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) affittata nel corso dell'esercizio 2022 (ed. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e reimputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinvitata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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
TITOLO 1	307.372,41	110.169,20	29.504,56	0,00	221.701,65	215.038,74	0,00	0,00	430.740,36
TITOLO 2	358.834,14	130.069,12	220.535,02	0,00	0,00	328.150,26	0,00	0,00	328.150,26
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	727.009,55	233.268,32	230.039,58	0,00	221.701,65	543.188,00	0,00	0,00	764.899,65

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:

FPV 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESA CORRENTE	
di cui:	
Salario Accessorio e premiante	418.052,82
Trasferimenti Correnti	
Incarichi Legali	18.687,57
Altri Incarichi	
Altre spese finanziate da Entrate vincolate di parte corrente	
Altro (da specificare....)	
TOTALE SPESA CORRENTE	436.740,39
SPESA IN CONTO CAPITALE	328.159,26
TOTALE FPV 2022	764.899,65

Scuola
Man
Buonella

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.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o 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 01/01/2022, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui Attivi Iniziali al 01/01/2022	RISCOSSIONI	Minori - maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022
TITOLO 1	17.424.656,09	1.700.958,58	-1.805.393,24	€ 13.918.304,27
TITOLO 2	741.068,95	19.372,38	-253.790,74	€ 467.905,83
TITOLO 3	5.908.836,27	401.097,43	-518.793,19	€ 4.988.945,65
TITOLO 4	1.323.006,03	293.705,17	-4.000,11	€ 1.025.300,75
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
TITOLO 6	187.118,44	0,00	-13301,18	€ 173.817,26
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
TITOLO 8	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
TITOLO 9	1.827.784,55	13.868,75	-167.311,92	€ 1.646.603,88
TOTALE	€ 27.412.470,33	€ 2.429.002,31	-€ 2.762.590,38	€ 22.220.877,64

3

Nella Tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 01/01/2022, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui Attivi Iniziali al 01/01/2022	PAGAMENTI	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022
TITOLO 1	5.915.014,44	2.221.580,95	-1.212.000,38	€ 2.481.433,11
TITOLO 2	1.932.603,66	718.477,56	-104.944,01	€ 1.109.182,09
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
TITOLO 4	665,06	0,00	-665,06	€ 0,00
TITOLO 5	1.304,14	0,00	-1.304,14	€ 0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0	€ 0,00
TITOLO 7	1.983.760,91	666.307,65	-464.210,08	€ 853.243,18
TOTALE	€ 9.833.348,21	€ 3.606.366,16	-€ 1.783.123,67	€ 4.443.858,38

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, il responsabile del servizio finanziario ha dato adeguata motivazione per il mantenimento e l'eliminazione e si prende atto che il totale di residui attivi al 01/01/2022 eliminati sono pari a 2.762.590,38 nonché i residui passivi al 01/01/2022 eliminati sono pari ad €. 1.783.123,67. A tal proposito si dà atto delle Determine dei Responsabili di Servizio:

- Determina del Responsabile del 1° Settore n. 11 del 13/02/2023;
- Determina del Responsabile del 2° Settore n. 06 del 13/02/2023;
- Determina del Responsabile del 3° Settore n. 15 del 13/02/2023;
- Determina del Responsabile del 4° Settore n. 40 del 14/02/2023;
- Determina del Responsabile del 5° Settore n. 22 del 10/02/2023;
- Determina del Responsabile del 6° Settore n. 29 del 14/02/2023;
- Determina del Responsabile del 7° Settore n. 10 del 13/02/2023;

e della Determina del Responsabile del 1° Settore n. 14 del 16/02/2023 ad oggetto: "RICOGNIZIONE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AL 31.12.2022 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022"

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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.

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Nicoletti

Dott. Luciano Maria Benedetto Di Dio