

PROVINCIA DI COMO

**Parere in merito alla proposta di delibera avente
ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"
ai fini della formazione del rendiconto 2021**

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021.....	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021.....	8
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020	16
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	17
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	17
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	17
CONCLUSIONI.....	17

Provincia di Como

Verbale n. 3 del 28.03.2022

Parere in merito alla proposta di delibera avente

ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

ai fini della formazione del rendiconto 2021

L'Organo di Revisione ha ricevuto in data 22.03.2022 la proposta di deliberazione del Presidente della Provincia avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista

la proposta di deliberazione del Presidente della Provincia avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021";

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 in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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 dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata,

Rileva

la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 31.811.992,26;
- residui passivi pari a € 61.628.022,84.

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	totale
Titolo 1							
Titolo 2	6.357,38	10.058,16	12.424,57	81.926,15	66.706,26	5.686.818,25	5.864.290,77
Titolo 3	-	5.767,06	393.888,22	1.701.992,79	1.233.994,13	1.746.812,55	5.082.454,75
Titolo 4	590.080,78	1.480.673,14	1.902.613,31	1.740.000,00	4.300.721,58	10.336.385,22	20.350.474,03
Titolo 5							-
Titolo 6	477.616,29						477.616,29
Titolo 7							-
Titolo 9	4.055,25	13.043,24	4.977,32	1.720,94	1.129,67	12.230,00	37.156,42
TOTALE	1.078.109,70	1.509.541,60	2.313.903,42	3.525.639,88	5.602.551,64	17.782.246,02	31.811.992,26

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	132.453,35	102.279,95	304.711,38	806.408,42	8.845.705,07	32.538.117,53	42.729.675,70
Titolo 2	1.991.941,32	1.540.967,83	549.419,08	899.643,77	2.817.838,16	9.023.042,67	16.822.852,83
Titolo 3				251.823,33			251.823,33
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	603.113,92	131.044,18	64.610,69	28.047,38	96.160,05	900.694,76	1.823.670,98
TOTALE	2.727.508,59	1.774.291,96	918.741,15	1.985.922,90	11.759.703,28	42.461.854,96	61.628.022,84

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	45.140.010,43	45.140.010,43		-
Titolo 2	19.568.371,69	13.881.553,44	5.686.818,25	-
Titolo 3	5.338.432,86	3.591.620,31	1.746.812,55	-
Titolo 4	25.090.692,47	14.754.307,25	10.336.385,22	-
Titolo 5	2.847,60	2.847,60	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	7.227.241,70	7.215.011,70	12.230,00	-
TOTALE	102.367.596,75	84.585.350,73	17.782.246,02	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	57.632.865,23	25.094.747,70	32.538.117,53	6.164.849,99
Titolo 2	17.726.526,60	8.703.483,93	9.023.042,67	26.300.686,57
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	2.515.946,40	2.515.946,40	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	7.227.241,70	6.326.546,94	900.694,76	-
TOTALE	85.102.579,93	42.640.724,97	42.461.854,96	32.465.536,56

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili complessivi riguardanti l'anno 2021 e precedenti, che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	8.732.500,56	8.732.500,56	-	-
Titolo 2	47.294.450,57	47.294.450,57	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	56.026.951,13	56.026.951,13	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	991.276,38	Titolo 2	991.276,38
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	991.276,38		991.276,38

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 56.026.951,13.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	3.887.629,90	2.257.788,69	23.622,59	0,00	1.606.218,62	7.492.196,14	0,00	0,00	9.098.414,76

TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e Diritto allo studio	9.504.540,39	4.011.651,99	1,01	0,00	5.492.887,39	7.635.996,22	0,00	0,00	13.128.883,61
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e Valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovani, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	143.209,14	143.209,14	0,00	0,00	0,00	29.168,12	0,00	0,00	29.168,12
TOTALE MISSIONE 10 - trasporti e diritto alla mobilità	26.658.623,32	7.844.413,34	2.359.923,77	0,00	16.454.286,21	16.821.129,52	0,00	0,00	33.275.415,73
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.900,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 12 <i>- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	37.631,50	37.631,50	0,00	0,00	0,00	215.766,17	0,00	0,00	215.766,17
TOTALE MISSIONE 13 <i>- Tutela della salute</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 <i>- Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 <i>- Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	148.311,25	140.288,90	0,00	0,00	8.022,35	271.280,39	0,00	0,00	279.302,74
TOTALE MISSIONE 16 <i>- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 17 <i>- Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 <i>- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 <i>- Relazioni internazionali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	40.381.845,50	14.436.883,56	2.383.547,37	0,00	23.561.414,57	32.465.536,56	0,00	0,00	56.026.951,13

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FVP 2021		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		8.732.500,56
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	670.788,47	
<i>trasferimenti correnti</i>	473.266,17	
<i>incarichi a legali</i>	0,00	
<i>altri incarichi</i>	151.030,66	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	5.419.430,27	
<i>altro</i>	2.017.984,99	
TOTALE SPESA CORRENTE		8.732.500,56
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	47.294.450,57	
TOTALE FPV 2021		56.026.951,13

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.862.756,38	5.129.221,27	6.575.380,55	7.972.279,19	8.732.500,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.476.307,48	3.364.340,98	2.234.809,07	1.883.918,31	3.436.475,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	389.732,21	482.500,00	581.705,00	664.676,15	670.788,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	1.020.931,44	894.291,27	1.843.913,81	2.893.212,70	1.934.032,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	152.401,41	34.416,00	1.489.243,77	1.715.079,07	2.241.287,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	740.383,84	353.673,02	425.708,90	815.392,96	449.916,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	83.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	19.932.566,15	18.856.096,94	22.735.786,40	32.409.566,31	47.294.450,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.723.649,49	15.406.127,70	11.116.419,47	14.989.668,81	26.300.686,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.117.647,35	3.449.969,24	11.619.366,93	17.419.897,50	20.993.764,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	160.555,09	91.269,31	0	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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 2021 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 2020

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	2.372.428,54	2.185.738,98	9.217,04	177.472,52
Titolo 3	4.768.107,85	1.332.822,65	99.643,00	3.335.642,20
Titolo 4	14.289.830,61	4.192.699,75	83.042,05	10.014.088,81
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	477.616,29	-	-	477.616,29
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	39.965,31	11.255,00	3.783,89	24.926,42
TOTALE	21.947.948,60	7.722.516,38	195.685,98	14.029.746,24

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	35.309.275,13	24.269.339,52	848.377,44	10.191.558,17
Titolo 2	12.698.769,44	4.045.438,19	853.521,09	7.799.810,16
Titolo 3	251.823,33	-	-	251.823,33
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.594.377,83	556.368,72	115.032,89	922.976,22
TOTALE	49.854.245,73	28.871.146,43	1.816.931,42	19.166.167,88

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

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

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. Mauro Atzeni

Dott. Massimo Pratelli

Rag. Vittorio Bortolotti