



- C.I.S.S. 38

CONSORZIO INTERCOMUNALE
DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
- Città metropolitana di Torino -

Il Revisore Unico

	Verbale n. del 7 del 29/03/2022
--	---------------------------------

Parere in merito alla proposta di delibera del cda n. 20 del 16/03/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

Il sottoscritto Dr. Gianguido Passoni revisore unico nominato con delibera dell'organo consortile n. 11 del 25.05.2021;

Vista la proposta di delibera del Cda n. 20/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" e i seguenti corredati allegati:

- All. A) Elenco residui attivi conservati
- All. B) Elenco residui passivi conservati
- All. C) Ricognizione residui attivi mantenuti ed eliminati al 31.12.2021
- All. D) Ricognizione residui passivi mantenuti ed eliminati al 31.12.2021
- All. E) Elenco residui per anni di provenienza
- ALL. F) Variazione del Bilancio di Previsione 2021/2023
- ALL. G) Variazione del Bilancio di Previsione 2022/2024

Tenuto conto che

- a) il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- b) il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- c) il citato art. 3 comma 4 stabilisce che: Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente

reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni é 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non é effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui é effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti 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 ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 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.

Dall'esame dei prospetti redatti dall'ufficio finanziario del Consorzio risulta che:

- le entrate accertate nel 2021 non esigibili nell'esercizio considerato sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili per €.0,00.

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	6.920.022,20	4.829.336,96	2.090.685,24	0,00
Titolo 3	524.987,09	481.676,59	43.310,50	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.334.738,26	1.334.738,26	0,00	0,00
Titolo 9	611.884,39	601.387,37	10.497,02	0,00
Totale	9.391.631,94	7.247.139,18	2.144.492,76	0,00

- che le spese impegnate nel 2021 non esigibili nell'esercizio considerato sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili per €.1.084.438,97

	Impegni 2021	Pagamenti in c/ competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	6.499.678,56	5.339.757,34	1.159.921,22	1.084.438,97
Titolo 2	15.172,80	3.647,80	11.525,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	1.334.738,26	1.334.738,26	0,00	0,00
Titolo 7	611.884,39	552.952,68	58.931,71	0,00
Totale	8.461.474,01	7.231.096,08	1.230.377,93	1.084.438,97

Per quanto concerne le spese reimputate, sono così suddivise per anno:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	1.084.438,97	1.084.438,97	0,00	0,00
Totale	1.084.438,97	1.084.438,97	0,00	0,00

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI COL CONTO DEL BILANCIO ANNO 2021

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.046.227,48	2.225.037,37	17.204,19	0,66	803.986,58	2.090.685,24	2.894.671,82
Titolo 3	253.963,12	185.143,31	2.415,60	1.423,07	67.827,28	43.310,50	111.137,78
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	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	103.492,33	1.400,00	94.320,43	0,00	7.771,90	10.497,02	18.268,92
Totale	3.403.682,93	2.411.580,68	113.940,22	1.423,73	879.585,76	2.144.492,76	3.024.078,52

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	2.004.686,99	1.563.235,64	107.417,91	334.033,44	1.159.921,22	1.493.954,66
Titolo 2	5.436,33	5.436,33	0,00	0,00	11.525,00	11.525,00
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	79.344,10	252,58	62.169,00	16.922,52	58.931,71	75.854,23
Totale	2.089.467,42	1.568.924,55	169.586,91	350.955,96	1.230.377,93	1.581.333,89

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 3.024.078,52

- residui passivi pari a € 1.581.333,89

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021****C.I.S.S. 38**

Anzianità dei Residui (ESERCIZIO 2021)

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	46.994,70	1.642,76	481.089,57	2.516.500,45	0,00	3.046.227,48
Titolo III - Entrate extratributarie	19.022,01	0,00	25.016,73	7.099,68	202.824,70	0,00	253.963,12
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.193,13	0,00	25.801,77	64.286,45	9.210,98	0,00	103.492,33
Totale Residui Attivi	23.215,14	46.994,70	52.461,26	552.475,70	2.728.536,13	0,00	3.403.682,93
Titolo I - Spese correnti	991,02	3.465,00	58.386,58	295.234,85	1.646.609,54	0,00	2.004.686,99
Titolo II - Spese in conto capitale	4.279,90	0,00	0,00	0,00	1.156,43	0,00	5.436,33
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.948,85	0,00	25.544,97	26.355,64	22.494,64	0,00	79.344,10
Totale Residui Passivi	10.219,77	3.465,00	83.931,55	321.590,49	1.670.260,61	0,00	2.089.467,42

Nelle tabelle sono stati riportati i residui attivi (accertamenti) e passivi (impegni) al 01/01 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	13.705,32	1.259,00	21.801,74	767.220,52	2.090.685,24	2.894.671,82
Titolo III - Entrate extratributarie	19.022,01	0,00	24.632,92	5.769,68	18.402,67	43.310,50	111.137,78
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.193,13	0,00	73,64	2.705,13	800,00	10.497,02	18.268,92
Totale Residui Attivi	23.215,14	13.705,32	25.965,56	30.276,55	786.423,19	2.144.492,76	3.024.078,52
Titolo I - Spese correnti	0,00	3.000,00	23.344,08	2.871,86	304.817,50	1.159.921,22	1.493.954,66
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.525,00	11.525,00
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.555,16	0,00	0,00	11.858,95	508,41	58.931,71	75.854,23
Totale Residui Passivi	4.555,16	3.000,00	23.344,08	14.730,81	305.325,91	1.230.377,93	1.581.333,89

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 1.084.438,97

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

FPV 2021		IMPORTO
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 1.084.438,97
SPESA IN CONTO CAPITALE		€ 0,00
TOTALE FPV 2021		€1.084.438,97

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

Dr. Gianguido Passoni

