

Provincia di Novara

Verbale numero 4/2022

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DECRETO AVENTE AD OGGETTO “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2021”

I sottoscritti Giancarlo Motti, Federico Baroni e Pierluigi Sanino, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare numero 23 del 22 luglio 2019;

Vista la proposta di decreto 733 del 17/03/2022. avente ad oggetto “riaccertamento ordinario dei residui 2021”, finalizzata alla formazione del rendiconto 2021 ed i relativi allegati,

Richiamati:

- l'art. 3, c. 4, D. Lgs. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato di contabilità finanziaria (all. 4/2 D.Lgs. 118/2011);

avuto riguardo:

- alle note di riaccertamento assunte 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 reimputazioni ma unicamente costituire economie o diseconomie di bilancio;
- di aver proceduto a verifica campionaria dei dati delle tabelle esplicative, acquisendo apposita documentazione già agli atti dell'Ente.

Esaminata la proposta deliberativa e la documentazione allegata, si riassume la seguente situazione.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Descrizione	2016 ed esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	607,99	86.668,85	188.428,66	640.961,84	916.667,34
Titolo III	3.900,00	0,00	12.606,00	0,00	95.476,80	81.044,20	193.027,00
Titolo IV	1.167.393,72	0,00	113.200,05	3.308.128,85	3.487.081,77	2.156.073,36	10.231.877,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	1.207.216,39	1.090.284,24	0,00	655.982,50	0,00	0,00	2.953.483,13
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	86.420,01	10.875,00	5.761,30	2.457,89	5.072,92	37.022,89	147.610,01
	2.464.930,12	1.101.159,24	132.175,34	4.053.238,09	3.776.060,15	2.915.102,29	14.442.665,23

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

Descrizione	2016 ed esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	42.523,51	64.128,85	84.608,76	840.155,82	830.037,69	9.902.839,01	11.764.293,64
Titolo II	166.987,59	0,00	12.292,13	22.970,82	1.693.371,21	6.934.866,16	8.830.487,91
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	740.768,79	34.074,63	1.647.812,95	44.554,46	43.768,81	292.831,69	2.803.811,33
	950.279,89	98.203,48	1.744.713,84	907.681,10	2.567.177,71	17.130.536,86	23.398.592,88

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	26.068.120,33	26.068.120,33		
Titolo 2	6.594.378,23	5.953.416,39	640.961,84	209.485,80
Titolo 3	1.849.677,85	1.768.633,65	81.044,20	
Titolo 4	7.141.296,89	4.985.223,53	2.156.073,36	10.188.845,46
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	4.269.356,88	4.232.333,99	37.022,89	
Totale	45.922.830,18	43.007.727,89	2.915.102,29	10.398.331,26

	Impegni 2021	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati e fpv
Titolo 1	30.770.079,64	20.867.240,63	9.902.839,01	1.448.996,33
Titolo 2	12.924.504,82	5.989.638,66	6.934.866,16	16.396.783,22
Titolo 3				
Titolo 4	2.886.605,22	2.886.605,22		
Titolo 7	4.269.356,88	3.976.525,19	292.831,69	
Totale	50.850.546,56	33.720.009,70	17.130.536,86	17.845.779,55

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Si dettagliano accertamenti ed impegni correttamente reimputati agli esercizi in cui diverranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	209.485,80	209.485,80		
Titolo 3				
Titolo 4	10.188.845,46	10.188.845,46		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
Totale	10.398.331,26	10.398.331,26	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	1.448.996,33	1.448.996,33		
Titolo 2	16.396.783,22	16.396.783,22		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Totale	17.845.779,55	17.845.779,55		

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale.
In dettaglio, reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e spese:

ENTRATE	Accertamenti reimputati	USCITE	Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	209.485,80
Titolo 2	209.485,80	Titolo 2	10.188.845,46
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	10.188.845,46	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 9			
Totale	10.398.331,26		10.398.331,26

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Pari ad € 8.188.723,07, vede la seguente composizione:

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

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 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e 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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	7.185,27	6.782,82	0,00	0,00	382,45	13.040,00	0,00	0,00	13.422,45
02 Segreteria generale	29.207,86	29.108,47	99,19	0,00	0,00	30.170,00	0,00	0,00	30.170,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	60.114,84	60.114,84	0,00	0,00	0,00	66.600,00	0,00	0,00	66.600,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	154.525,73	7.225,03	97,70	0,00	147.203,00	9.060,00	0,00	0,00	156.263,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	133.264,00	11.200,29	122.063,71	0,00	0,00	5.320,00	0,00	0,00	5.320,00
06 Ufficio tecnico	468.218,11	442.838,61	15.100,00	0,00	10.278,50	52.060,00	0,00	0,00	62.338,50
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	12.429,69	12.429,69	0,00	0,00	0,00	18.150,00	0,00	0,00	18.150,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00
10 Risorse umane	12.336,56	12.336,56	0,00	0,00	0,00	14.580,00	0,00	0,00	14.580,00
11 Altri servizi generali	207.191,38	123.971,88	5.905,00	0,00	77.314,50	80.863,33	0,00	0,00	158.177,83
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.084.453,24	708.008,19	143.265,60	0,00	235.179,45	304.643,33	0,00	0,00	539.822,78
02 MISSIONE 2 - Giustizia									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e 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)
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1.009.462,78	935.302,86	65.886,24	0,00	8.273,68	1.364.482,43	0,00	0,00	1.372.756,11
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	477.661,41	237.575,10	146.126,44	0,00	93.959,87	151.410,00	0,00	0,00	245.369,87
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.487.124,19	1.172.877,96	212.012,68	0,00	102.233,55	1.515.892,43	0,00	0,00	1.618.125,98
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.592,07	0,00	0,00	19.592,07
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.592,07	0,00	0,00	19.592,07
07 MISSIONE 7 - Turismo									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 Urbanistica e assetto del territorio	21.050,83	15.022,35	400,00	0,00	5.628,48	11.680,00	0,00	0,00	17.308,48
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	21.050,83	15.022,35	400,00	0,00	5.628,48	11.680,00	0,00	0,00	17.308,48

[illegible]

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 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinnviata 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)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (f)+(g)+(h)+(i)
Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	29,26	0,00	0,00	0,00	29,26	29.858,36	0,00	0,00	29.887,62
Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	29,26	0,00	0,00	0,00	29,26	29.858,36	0,00	0,00	29.887,62
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.977.747,80	7.551.489,16	823.041,73	0,00	3.803.216,71	4.385.506,36	0,00	0,00	8.188.723,07

Il fondo di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nel 2022, come segue

FPV 2021	importo
SPESA CORRENTE	1.980.785,31
di cui:	
<i>salario accessorio e premiante</i>	741.274,78
<i>trasferimenti correnti</i>	1.025.737,73
<i>incarichi a legali</i>	0
<i>altri incarichi</i>	0
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	213.772,80
TOTALE SPESA CORRENTE	1.980.785,31
SPESA IN CONTO CAPITALE	6.207.937,76
TOTALE FPV 2021	8.188.723,07

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO

Si riepilogano i residui attivi 31/12/2020 riaccertati e non riscossi al 31/12/2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.104.959,21	821.776,88	7.476,83	275.705,50
Titolo 3	162.277,38	49.928,58	366,00	111.982,80
Titolo 4	8.585.179,60	457.167,58	52.207,63	8.075.804,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6	3.070.237,80	116.754,67	0,00	2.953.483,13
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	137.578,17	26.991,05	0,00	110.587,12
Totale	13.060.232,16	1.472.618,76	60.050,46	11.527.562,94

Si riepilogano i residui passivi al 31/12/2020, impegnati 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	12.800.896,47	10.574.327,42	365.114,42	1.861.454,63
Titolo 2	6.461.490,58	4.174.220,97	391.647,86	1.895.621,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.136.446,22	625.466,58	0,00	2.510.979,64
Totale	22.463.833,27	15.374.014,97	821.762,28	6.268.056,02

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

E' 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

Relativamente a tale tematica, i responsabili dei relativi servizi hanno fornita adeguata informativa.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha riclassificato in bilancio crediti e debiti come da punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

Atteso quanto riportato in narrativa, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di decreto in esame.

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI Giancarlo
(F.to Digitalmente)

BARONI Federico
(F.to Digitalmente)

SANINO Pier Luigi
(F.to Digitalmente)