

CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI CALUSO

C.I.S.S-A.C.

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ALLA DATA DEL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO GIOVANNI

NOMINATO con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 17 del 27.12.2018

per il periodo 01.04.2019 – 31.03.2022;

Verbale n. 02 del 28 marzo 2022

Il sottoscritto ALESSANDRO Dott. Giovanni, Revisore UNICO del Consorzio CISS-AC di Caluso:

- _ ricevuto in data 28.03.2022 la proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2021 ai fini del loro inserimento nel Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021;
- _ preso atto che le variazioni conseguono alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attive passivi secondo le modalità previste dal comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs. n. 118/2011;
- _ visto che il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato con provvedimento amministrativo del Consiglio di Amministrazione entro i termini per l'approvazione del rendiconto;
- _ visto l'elenco dei residui passivi definitivamente eliminati in sede di riaccertamento ordinario;
- _ visti gli elenchi dei residui attivi e passivi conservati al 31.12.2021 da iscrivere nel Bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui dei residui e dalla gestione di competenza;
- _ visto l'elenco delle variazioni al Bilancio dell'esercizio 2021/2023 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed agli impegni re_imputati disposte con determinazione della Responsabile dell'area amministrativa – finanziaria di cui alla determinazione n. 138 del 30.12.2021;
- _ visto l'elenco delle variazioni al Bilancio di previsione 2022/2024 di cui alla determinazione della Responsabile dell'area amministrativa – finanziaria di cui alla determinazione n. 10 del 27.01.2022;
- _ tenuto conto 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;
- _ effettuate le opportune verifiche;

Verifica dell'operazione di riaccertamento

L'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011 prevede annualmente l'obbligo di effettuare la verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento degli stessi, in tutto o in parte, nel bilancio dell'Ente e della loro corretta imputazione.

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di giunta in vista dell'approvazione del rendiconto. Il citato art. 3, comma 4, stabilisce poi le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni.

L'Ente ha provveduto ad individuare i residui attivi e passivi da mantenere, da cancellare e da reimputare ed il fondo pluriennale

L'operazione di riaccertamento può essere sintetizzata nel seguente modo.

A. L. ...

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 548.813,56
- residui passivi pari a € 1.605.118,23

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01.01.2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1							
Titolo 2			1.187,30	12.829,00	50.268,36	827.997,55	892.282,21
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9				702,00		1.787,55	2.489,55
TOTALE	0,00	0,00	1.187,30	13.531,00	50.268,36	829.785,10	894.771,76

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01.01.2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	12.086,07	17.666,40	294.609,38	324.361,85
Titolo 2	1.343.600,00	0,00	0,00	0,00	1.805,37	3.997,81	1.349.403,18
Titolo 3	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
Titolo 5	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	200,00	200,00
TOTALE	1.343.600,00	0,00	0,00	12.086,07	19.471,77	298.807,19	1.673.965,03

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	749,30	12.829,00	19.068,80	32.932,25	480.238,89	545.818,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.387,05	1.387,05
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	0,00	0,00	702,00	0,00	0,00	905,57	1.607,57
Totale	0,00	749,30	13.531,00	19.068,80	32.932,95	482.531,51	548.813,56

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	10.270,57	4.192,37	2.529,18	244.468,29	261.460,41
Titolo 2	1.343.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.343.600,00
Titolo 3	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
Titolo 5	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	57,82	57,82
Totale	1.343.600,00	0,00	10.270,57	4.192,37	2.529,18	244.526,11	1.605.118,23

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 re-imputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021 di cui alla determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 138 del 30.12.2021:

ACCERTAMENTI 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.769.698,41	2.289.459,52	480.238,89	84.138,52
Titolo 3	53.158,52	51.771,47	1.387,05	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	284.780,05	283.874,48	905,57	0,00
Totale	3.107.636,98	2.625.105,47	482.531,51	84.138,02

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

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

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	2.862.507,05	2.621.129,95	241.377,10	386.696,42
Titolo 2	29.040,74	25.949,55	3.091,19	52.963,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	284.780,05	284.722,23	57,82	0,00
Totale	3.176.327,84	2.931.801,73	244.526,11	439.659,55

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	84.138,52	84.138,52	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	84.138,52	84.138,52	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	386.696,42	386.696,42	0,00	0,00
Titolo 2	52.963,13	52.963,13	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	439.659,55	439.659,55	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

Adelmo

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024
Titolo 1	84.138,02	84.138,02	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	84.138,02	84.138,02	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	84.138,02
Titolo 2	84.138,02		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	84.138,02	Totale	84.138,02

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

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	892.282,21	838.710,02	0,00	12.007,86	65.580,05	480.238,89	545.818,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.387,05	1.387,05
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	2.489,55	1.787,55	0,00	0,00	702,00	905,57	1.607,57
Totale	894.771,76	840.497,57	0,00	12.007,86	66.282,05	482.531,51	548.813,56

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	324.361,85	272.287,02	36.888,08	15.186,75	241.377,10	256.563,85
Titolo 2	1.349.403,18	3.997,81	0,00	1.345.405,37	3.091,19	1.348.496,56
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	20,00	200,00	0,00	0,00	57,82	57,82
Totale	1.673.965,03	276.484,83	36.888,08	1.360.592,12	244.526,11	1.605.118,23

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.

Dato atto che, come da risultanze della tabella di cui sopra:

- a) **SONO STATI eliminati residui attivi** provenienti dall'esercizio finanziario 2020 PER L'IMPORTO DI **EURO 1.151,91** = PROGETTO HOME CARE PREMIUM (HCP) anno 2019: RENDICONTAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE ALL'ENTE EROGARE: INPS: RIDETERMINAZIONE DELLA QUOTA OGGETTO DI RIMBORSO SPESE ;
- b) **SONO STATI ELIMINATI residui passivi** provenienti dall'esercizio finanziario 2020 e precedenti per un importo complessivo di **EURO 32.745,96** per accertate economie:
 1. AREA INCLUSIONE E PROGETTAZIONE: INTEGRAZIONE RETTA PER DISABILI INSERITI IN STRUTTURA: ACCERTATA ECONOMIA DI SPESA PER SERVIZIO NON RESO CAUSA EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA SARS COV2 A SEGUITO DI PRESENTAZIONE DEI RELATIVI SALDI CONTABILI DOVUTI A TAL TITOLO
 2. AREA AMMINISTRATIVA – FINANZIARIA: COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO E RELATIVI ONERI RIFLESSI CARICO ENTE: ACCERTATA ECONOMIA DI SPESA SU IMPORTO EFFETTIVAMENTE LIQUIDATO A TITOLO DI LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2020
- c) **SONO STATI ELIMINATI residui passivi** provenienti dagli esercizi finanziari 2019 e 2020 per un importo complessivo di **EURO 4.142,12** CORRISPONDENTE AD ECONOMIA DI SPESA RELATIVA AI PROGETTI "GRUPPO DI PAROLA" E "RIUNIONI GRUPPO FAMILIARE" afferenti l'area minori. Di tale eliminazione si costituirà un vincolo nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 nella voce "vincoli formalmente attribuiti dall'Ente".

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 nel risultato di amministrazione - fondi vincolati.

CONCLUSIONI :

Viene dato atto che sia l'eliminazione di residui attivi che di residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2020 e precedenti è stata debitamente motivata. Il saldo risultante dalla gestione dei residui = saldo attivo per l'importo di **EURO 35.736,17**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento ed anche in relazione al parere favorevole espresso dal Responsabile del servizio Finanziario – dott.ssa BENVENUTI Graziella – sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione di che trattasi,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE alla proposta di delibera in esame, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2021.

L'Organo di Revisione
ALESSANDRO Dott. GIOVANNI


