

Comune di Bosnasco

Provincia di Pavia

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 8 del 21/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

La sottoscritta De Marzi Maria Elisabetta, Revisore del Comune di Bosnasco, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 24.11.2020, ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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 è 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 è 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 è 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».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- il responsabile del servizio Tecnico ha trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- 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 impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Revisione Unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	383.800,26 €			275.304,94 €	108.495,32 €
Titolo 2	125.629,74 €		616,05 €	110.929,27 €	14.084,42 €
Titolo 3	22.883,81 €	108,48 €		11.331,25 €	11.444,08 €
Titolo 4	453.501,25 €		86.082,16 €	333.432,15 €	33.986,94 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	145.169,77 €			136.154,18 €	9.015,59 €
TOTALE	1.130.984,83 €	108,48 €	86.698,21 €	867.151,79 €	177.026,35 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	616,05 €	616,05 €		
Titolo 3				
Titolo 4	86.082,16 €	86.082,16 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	86.698,21 €	86.698,21 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	484.065,50 €	19.116,92 €	4.281,71 €	390.285,13 €	70.381,74 €
Titolo 2	516.319,65 €	24.048,07 €	141.873,16 €	325.628,52 €	24.769,90 €
Titolo 3					- €
Titolo 4	27.673,75 €			27.673,75 €	- €
Titolo 5					- €
Titolo 7	145.169,77 €			126.233,79 €	18.935,98 €
TOTALE	1.173.228,67 €	43.164,99 €	146.154,87 €	869.821,19 €	114.087,62 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	4.281,71 €	4.281,71 €		
Titolo 2	141.873,16 €	141.873,16 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	146.154,87 €	146.154,87 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	616,05 €	Titolo 1	616,05 €
Titolo 2		Titolo 2	86.082,16 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	86.082,16 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	86.698,21 €		86.698,21 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 59.456,66;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 59.456,66 è pertanto la seguente:

	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 e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 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) = (c) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I					€ 0,00	€ 3.665,66			€ 3.665,66
TITOLO II	€ 20.600,00	€ 13.479,81	€ 7.120,19		€ 0,00	€ 55.791,00			€ 55.791,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 20.600,00	€ 13.479,81	€ 7.120,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.456,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.456,66

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	3.665,66 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	55.791,00 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	59.456,66 €

Il Revisore Unico fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€	3.358,71
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	306,95
Altro **		
Totale FPV 2021 spesa corrente	€	3.665,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	- €	- €	- €	3.665,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					3.665,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	25.367,25 €	20.600,00 €	55.791,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			25.367,25 €	20.600,00 €	55.791,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.**

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	126.703,02 €	56.207,46 €	74,60 €	70.570,16 €
Titolo 2	4.911,87 €	4.397,54 €		514,33 €
Titolo 3	8.652,07 €	7.490,04 €		1.162,03 €
Titolo 4	67.354,92 €	67.354,92 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	3.179,86 €			3.179,86 €
TOTALE	210.801,74 €	135.449,96 €	74,60 €	75.426,38 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	126.216,26 €	56.003,54 €	5.786,40 €	64.426,32 €
Titolo 2	53.291,08 €	52.902,15 €	388,93 €	- €
Titolo 3				- €
Titolo 4	2.068,50 €			2.068,50 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	14.275,19 €	7.466,39 €		6.808,80 €
TOTALE	195.851,03 €	116.372,08 €	6.175,33 €	73.303,62 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di

amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	25,76 €	2.786,40 €
Gestione corrente vincolata	- €	3.000,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	388,93 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	
Gestione servizi c/terzi	- €	
MINORI RESIDUI	25,76 €	6.175,33 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha riscontrato crediti e debiti non correttamente classificati.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 252.452.73 di cui:

- euro 75.426,38 da gestione residui;
- euro 177.026,35 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 187391.24 di cui:

- euro 73.303,62 da gestione residui;
- euro 114087.62 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					54.429,00 €	16.140,60 €	108.495,32 €	179.064,92 €
Titolo 2						514,33 €	14.084,42 €	14.598,75 €
Titolo 3						1.162,03 €	11.444,08 €	12.606,11 €
Titolo 4							33.986,94 €	33.986,94 €
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9				1.019,92 €		2.159,94 €	9.015,59 €	12.195,45 €
Totale	- €	- €	- €	1.019,92 €	54.429,00 €	19.976,90 €	177.026,35 €	252.452,17 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	12.233,49 €	2.571,08 €	4.200,00 €	11.263,50 €	17.071,74 €	17.086,51 €	70.381,74 €	134.808,06 €
Titolo 2							24.769,90 €	24.769,90 €
Titolo 3								- €
Titolo 4					2.068,50 €			2.068,50 €
Titolo 5								- €
Titolo 7		3.360,99 €	2.345,22 €	143,85 €		958,74 €	18.935,98 €	25.744,78 €
Totale	12.233,49 €	5.932,07 €	6.545,22 €	11.407,35 €	19.140,24 €	18.045,25 €	114.087,62 €	187.391,24 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Arluno, li 21/04/2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Elisabetta De Marzi

(firmato digitalmente)