

COMUNE DI SASSO MARCONI

Provincia di Bologna

Parere dell'organo di revisione sulla

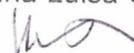
proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Maria Luisa Carli





Comune di Sasso Marconi

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 05/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuta 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:

- i Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Servizi Finanziari 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, 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.



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:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	10.009.326,86 €		7.877.908,63 €	2.131.418,23 €
Titolo 2	972.799,45 €		840.001,08 €	132.798,37 €
Titolo 3	2.197.006,86 €		1.630.521,13 €	566.485,73 €
Titolo 4	4.423.226,95 €	1.340.464,37 €	1.932.724,72 €	1.150.037,86 €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 6	150.000,00 €			150.000,00 €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	1.975.761,11 €		1.920.041,20 €	55.719,91 €
TOTALE	19.728.121,23 €	1.340.464,37 €	14.201.196,76 €	4.186.460,10 €

Le seguenti entrate accertate nel 2021 sono state reimputate:

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.340.464,37 €	1.340.464,37 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.340.464,37 €	1.340.464,37 €	- €	- €



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

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	12.036.663,54 €	151.087,81 €	9.433.802,88 €	2.451.772,85 €
Titolo 2	4.814.923,08 €	1.840.616,68 €	834.036,29 €	2.140.270,11 €
Titolo 3	- €	- €		- €
Titolo 4	201.610,80 €	- €	201.610,80 €	- €
Titolo 5	- €	- €		- €
Titolo 7	1.975.761,11 €		1.834.863,08 €	140.898,03 €
TOTALE	19.028.958,53 €	1.991.704,49 €	12.304.313,05 €	4.732.940,99 €

Le seguenti spese impegnate nel 2021 sono state reimputate:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	151.087,81 €	151.087,81 €		
Titolo 2	1.840.616,68 €	1.840.616,68 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.991.704,49 €	1.991.704,49 €	- €	- €



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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.340.464,37 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.340.464,37 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.340.464,37 €		1.340.464,37 €

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 651.240,12;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 651.240,12 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 2019	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)
TITOLO I	€ 193.165,12	€ 171.841,17	€ 9.003,90	€ 0,00	€ 12.320,05	€ 138.767,76			€ 151.087,81
TITOLO II	€ 434.180,61	€ 207.306,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.873,72	€ 273.278,59			€ 500.152,31
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 627.345,73	€ 379.148,06	€ 9.003,90	€ 0,00	€ 239.193,77	€ 412.046,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 651.240,12

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	151.087,81 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	500.152,31 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	651.240,12 €



Comune di Sasso Marconi

L'Organo di revisione 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	125.210,41 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	25.877,40 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	151.087,81 €

L'organo di revisione 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 cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture



Comune di Sasso Marconi

preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	205.593,51 €	193.165,12 €	151.087,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	164.993,90 €	160.993,67 €	138.767,76 €
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	40.599,61 €	32.171,45 €	12.320,05 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



Comune di Sasso Marconi

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	380.104,31 €	434.180,61 €	500.152,31 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	153.230,59 €	55.076,30 €	273.278,59 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	226.873,72 €	379.104,31 €	226.873,72 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	4.832.305,13 €	1.602.013,55 €	-521.740,40 €	2.708.551,18 €
Titolo 2	386.838,88 €	53.799,85 €	-196.145,62 €	136.893,41 €
Titolo 3	1.454.821,79 €	680.235,75 €	-129.312,29 €	645.273,75 €
Titolo 4	1.956.577,42 €	332.928,24 €	-3.437,31 €	1.620.211,87 €
Titolo 5	21.877,00 €	- €	- €	21.877,00 €
Titolo 6	49.240,05 €	14.524,82 €	- €	34.715,23 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	482.181,56 €	38.728,71 €	-30.885,66 €	412.567,19 €
TOTALE	9.183.841,83 €	2.722.230,92 €	-881.521,28 €	5.580.089,63 €

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.



Comune di Sasso Marconi

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 31.12.2021
Titolo 1	3.917.080,05 €	2.683.213,59 €	202.985,16 €	1.030.881,30 €
Titolo 2	3.576.686,64 €	1.993.214,02 €	41.286,21 €	1.542.186,41 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	449.165,06 €	39.364,34 €	30.885,66 €	378.915,06 €
TOTALE	7.942.931,75 €	4.715.791,95 €	275.157,03 €	2.951.982,77 €

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

L'Organo di revisione 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:

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	847.198,31 €	202.985,16 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	3.437,31 €	41.286,21 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	30.885,66 €	30.885,66 €
MINORI RESIDUI	881.521,28 €	275.157,03 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.



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 **9.766.549,73** di cui:

- euro 5.580.089,63 da gestione residui;
- euro 4.186.460,10 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **7.684.923,76** di cui:

- euro 2.951.982,77 da gestione residui;
- euro 4.732.940,99 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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	672.356,78 €	267.289,06 €	451.907,47 €	605.336,59 €	711.661,28 €	2.131.418,23 €	4.839.969,41 €
Titolo 2	82.485,83 €	1.736,11 €	8.840,02 €	19.791,88 €	24.039,57 €	132.798,37 €	269.691,78 €
Titolo 3	178.943,17 €	31.436,36 €	75.339,62 €	92.263,17 €	267.291,43 €	566.485,73 €	1.211.759,48 €
Titolo 4	217.395,89 €	- €	101.978,15 €	931.799,38 €	369.038,45 €	1.150.037,86 €	2.770.249,73 €
Titolo 5	21.877,00 €						21.877,00 €
Titolo 6	18.176,21 €	16.539,02 €		- €	- €	150.000,00 €	184.715,23 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	180.091,38 €	137.481,28 €	32.507,66 €	39.470,39 €	23.016,48 €	55.719,91 €	468.287,10 €
Totale	1.371.326,26 €	454.481,83 €	670.572,92 €	1.688.661,41 €	1.395.047,21 €	4.186.460,10 €	9.766.549,73 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	426.989,46 €	44.740,80 €	50.437,08 €	92.984,31 €	415.729,65 €	2.451.772,85 €	3.482.654,15 €
Titolo 2	347.977,39 €	126.744,61 €	393.933,37 €	307.787,68 €	365.743,36 €	2.140.270,11 €	3.682.456,52 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	- €						- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	34.939,26 €	108.583,67 €	113.944,84 €	120.057,53 €	1.389,76 €	140.898,03 €	519.813,09 €
Totale	809.906,11 €	280.069,08 €	558.315,29 €	520.829,52 €	782.862,77 €	4.732.940,99 €	7.684.923,76 €



Comune di Sasso Marconi

CONCLUSIONI

Dall'esame della documentazione si rileva che l'ammontare conservato dei residui attivi e passivi della gestione residui risulta essere di importi consistenti e risalenti nel tempo.

Per quanto riguarda i residui attivi il Revisore Unico procederà in sede di rendiconto a valutare l'adeguatezza dell'importo del FDCE accantonato nel risultato di amministrazione e pertanto invita l'Ente ad accantonare integralmente i residui attivi più vetusti.

Per quanto riguarda i residui passivi di parte corrente si ritiene che gli stessi debbano risalire principalmente agli esercizi più recenti come previsto dai principi contabili.

Pertanto si invita l'Ente nel corso del 2022 ad effettuare un'analisi puntuale e approfondita sui residui attivi e passivi da conservare e/o eliminare esclusivamente in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile all. 4/2 al D.Lgs 118/2011.

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 a dare seguito a quanto sopra indicato.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Luisa Carli