

## Comune di BOSCONERO (TO)

### PARERE N. 4/2021 DEL REVISORE DEL CONTO

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

Il Revisore del conto, nominato con deliberazione consiliare n. 35 del 30 ottobre 2020, il giorno 22 del mese di marzo 2021, presso il proprio studio in Alba - corso Piave 4, ha effettuato la seguente attività: ***“Parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020”.***

#### DATO ATTO

di aver ricevuto in data 16/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta comunale sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, co. 7 del D.Lgs. del 23 giugno 2011, n. 118, corretto ed integrato dal D.Lgs. del 10 agosto 2014, n. 126, nonché gli allegati prospetti redatti dall'Ufficio Ragioneria

#### VISTO

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 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»;*

c) 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».*

## TENUTO CONTO

- che in data 31/12/2020, con determinazione n. 361 disposta dal responsabile del servizio finanziario ai sensi della sopra richiamata norma, si è provveduto ad un primo riaccertamento parziale ai fini di consentire la corretta imputazione all'esercizio 2021 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2020 e presumibilmente da pagare prima del riaccertamento ordinario complessivo;
- che i residui approvati con il conto del bilancio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.
- rilevato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio, il Responsabile del settore finanziario ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 e degli esercizi precedenti.

## VERIFICATO CHE

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento. Dalla proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, emerge quanto segue:

### 1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1647556,86	1.226.744,54	420.812,32	
Titolo 2	375145,3	326.575,96	48.569,34	
Titolo 3	111113,01	101.916,77	9.196,24	
Titolo 4	339456,89	200.450,89	139.006,00	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	290330,34	285.818,19	4.512,15	
TOTALE	2.763.602,40	2.141.506,35	622.096,05	-

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.785.653,87	1.538.745,68	246.908,19	101.828,12
Titolo 2	469.780,17	321.834,96	147.945,21	204.943,30
Titolo 4				
Titolo 4	76.812,07	76.812,07		
Titolo 7	290.330,34	290.210,54	119,80	
TOTALE	2.622.576,45	2.227.603,25	394.973,20	306.771,42

### 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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



	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	101.828,12	101.828,12		
Titolo 2	204.943,30	204.943,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	306.771,42	306.771,42	-	-

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	101.828,12
Titolo 2		Titolo 2	204.943,30
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	306.771,42

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 306.771,42;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 306.771,42 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (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 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE</b>	<b>339914,01</b>	<b>252808,81</b>	<b>2367,14</b>	<b>0</b>	<b>84738,06</b>	<b>222033,36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>306771,42</b>

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

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	101.828,12
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	204.943,30
<b>TOTALE</b>	<b>306.771,42</b>

Il Revisore 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	37.783,51
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.161,71
Altri incarichi	44.686,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	14.196,56
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>101.828,12</b>

\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per



la quota di sorta in c/competenza 2020 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2020;
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

#### 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, accertati nel 2019 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	655212,62	273.732,61	- 22.712,89	358.767,12
Titolo 2	56217,45	51.222,58	- 865,90	4.128,97
Titolo 3	34687,14	13.390,80	- 2.000,01	19.296,33
Titolo 4	51000	26.000,00		25.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	21251,71	5.236,57	- 2.266,81	13.748,33
TOTALE	818.368,92	369.582,56	- 27.845,61	420.940,75

Ai residui di euro 27.845,61 vanno aggiunto ulteriori euro 186,85 di maggiori residui, per un totale di euro 28.032,46.

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 impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	227.459,59	210.606,93	- 9.306,54	7.546,12
Titolo 2	117.190,64	111.597,87	-	5.592,77
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	28.090,10	7.641,49	- 4.251,27	16.197,34
TOTALE	372.740,33	329.846,29	- 13.557,81	29.336,23

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. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	58026,85	55159	48732,84	58963,04	137885,39	420812,32	779579,44
2				3300	828,97	48569,34	52698,31
3	0	0	9571,41	2000	7724,92	9196,24	28492,57
4	0	0	0	0	25000	139006	164006
5							0
6							0
7							0
9	2091,8	3344,33	3738,88	143,56	4429,76	4512,15	18260,48
<b>totale</b>	<b>60118,65</b>	<b>58503,33</b>	<b>62043,13</b>	<b>64406,6</b>	<b>175869,04</b>	<b>622096,05</b>	<b>1043036,8</b>

**7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	0	0	2279,8	4372,63	893,69	246908,19	254454,31
2					5592,77	147945,21	153537,98
3							0
4							0
5							0
7	2974,7	2606,93	4115,44	2722,25	3778,02	119,8	16317,14
<b>totale</b>	<b>2974,7</b>	<b>2606,93</b>	<b>6395,24</b>	<b>7094,88</b>	<b>10264,48</b>	<b>394973,2</b>	<b>424309,43</b>

**TENUTO CONTO**

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, dal responsabile dell'Area Finanziaria e delle relative motivazioni che hanno condotto all'eliminazione totale o parzialmente di residui attivi e passivi.

**CONCLUSIONI**

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

Alba, lì 22 marzo 2021

Il Revisore unico del Comune di Bosconero  
Ansaldi dott. Giovanni

