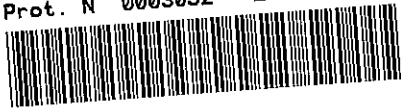


COMUNE DI BIENNO - E
PROVINCIA DI BRESCIA
Prot. N 0003052 - 27/04/2021



Cla: 2.11



COMUNE DI BIENNO
Provincia di Brescia

Verbale n. 06_2021 del 27/04/2021

Oggetto: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Bienno (BS), dott. Giuseppe Dell'Erba (nominato con D.C.C. n. 57 del 21/12/2019 per il triennio 2020/2022), rilascia su richiesta dell'Ente il seguente parere relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011).

Vista la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi a 31.12.2020 - art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i." ed i seguenti corredati allegati:

- Residui attivi da competenza;
- Residui passivi da competenza;
- Residui attivi da residui;
- Residui passivi da residui;
- Reimputazioni;
- Elenco impegni reimputati;
- Maggiori residui attivi;
- Minori residui attivi;
- Minori residui passivi;
- Riaccertamento ordinario 2020.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é 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 é 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."

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.946.070,83;
- residui passivi pari a € 815.033,60.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	125.848,02	16.922,34	17.923,63	33.567,78	64.372,63	93.664,62	352.299,02
Titolo 2	3.740,00				34,30	69.349,79	73.124,09
Titolo 3	26.392,78	10.985,56	12.094,92	34.229,38	110.999,65	253.204,67	447.906,96
Titolo 4				15.000,00	25.500,00	769.066,20	809.566,20
Titolo 5				35.644,56	114.956,25	100.000,00	250.600,81
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	4.204,60	727,21	26,04	3.756,62	2.340,85	1.518,43	12.573,75
TOTALE	160.185,40	28.635,11	30.044,59	122.198,34	318.203,68	1.286.803,71	1.946.070,83

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	5.233,18	4.210,93	126,02	1.476,73	6.807,40	597.009,33	614.863,59
Titolo 2						58.198,24	58.198,24
Titolo 3				2.234,59			2.234,59
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	26.485,27	4.541,96	4.087,35	5.105,66	12.368,03	87.148,91	139.737,18
TOTALE	31.718,45	8.752,89	4.213,37	8.816,98	19.175,43	742.356,48	815.033,60

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.978.121,05	1.884.456,43	93.664,62	
Titolo 2	1.327.548,28	1.258.198,49	69.349,79	
Titolo 3	1.501.418,25	1.248.213,58	253.204,67	
Titolo 4	1.126.290,43	357.224,23	769.066,20	124.969,02
Titolo 5	100.000,00		100.000,00	
Titolo 6	0,00		0,00	
Titolo 7	0,00		0,00	
Titolo 9	548.946,19	547.427,76	1.518,43	
TOTALE	6.582.324,20	5.295.520,49	1.286.803,71	124.969,02

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	3.804.031,94	3.207.022,61	597.009,33	115.638,47
Titolo 2	830.569,97	772.371,73	58.198,24	1.386.655,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	65.855,15	65.855,15	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	548.946,19	461.797,28	87.148,91	
TOTALE	5.249.403,25	4.507.046,77	742.356,48	1.502.294,20

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	124.969,02	124.969,02		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	124.969,02	124.969,02	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	138.838,00	138.838,00		
Titolo 2	1.543.618,18	1.543.618,18		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.682.456,18	1.682.456,18	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	124.969,02
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	124.969,02	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	124.969,02		124.969,02

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a € 1.557.487,16.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio N e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a N	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+2 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio N 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 N
	(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					0,00				0,00
02 Segreteria generale					0,00				0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5.783,72	5.783,72			0,00	2.683,99			2.683,99
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					0,00				0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	64.082,03	0,00	10.212,47		53.869,56	824.204,31			878.073,87
06 Ufficio tecnico	89.849,09	29.094,03	2.011,02		58.744,04	68.032,24			126.776,28
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					0,00				0,00
08 Statistica e sistemi informativi					0,00				0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					0,00				0,00
10 Risorse umane	46.779,40	46.718,29	61,11		0,00	49.320,29			49.320,29
11 Altri servizi generali					0,00				0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per	1.268,80				1.268,80	49.200,02			50.468,82

le Regioni)										
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	207.763,04	81.596,04	12.284,60	0,00	113.882,40	993.440,85	0,00	0,00	1.107.323,25
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	a Istruzione prescolastica					0,00				0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	49.209,10	49.209,10			0,00				0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)					0,00				0,00
04	Istruzione universitaria					0,00				0,00
05	Istruzione tecnica superiore					0,00				0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione					0,00				0,00
07	Diritto allo studio					0,00				0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	49.209,10	49.209,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.					0,00				0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.350,08	3.931,05	0,01		3.419,02				3.419,02
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.350,08	3.931,05	0,01	0,00	3.419,02	0,00	0,00	0,00	3.419,02
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	79.477,84		79.477,84		0,00				0,00
02	Giovani					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	79.477,84	0,00	79.477,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	205.871,56	143.011,00			62.860,56	206.320,78			269.181,34
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	205.871,56	143.011,00	0,00	0,00	62.860,56	206.320,78	0,00	0,00	269.181,34
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo					0,00				0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					0,00				0,00
03	Rifiuti					0,00				0,00
04	Servizio idrico integrato					0,00	15.000,00			15.000,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					0,00				0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					0,00				0,00

07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					0,00				0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					0,00				0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario	798,00	798,00			0,00	147.857,46			147.857,46
02	Trasporto pubblico locale					0,00				0,00
03	Trasporto per vie d'acqua					0,00				0,00
04	Altre modalità di trasporto					0,00				0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali					0,00				0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	798,00	798,00	0,00	0,00	0,00	147.857,46	0,00	0,00	147.857,46
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile					0,00	7.801,69			7.801,69
02	Interventi a seguito di calamità naturali					0,00				0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.801,69	0,00	0,00	7.801,69
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	1.976,40	1.976,40			0,00	6.904,40			6.904,40
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)					0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.976,40	1.976,40	0,00	0,00	0,00	6.904,40	0,00	0,00	6.904,40
	TOTALE	552.446,02	280.521,59	91.762,46	0,00	180.161,98	1.377.325,18	0,00	0,00	1.557.487,16

* 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 occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(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 reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(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), 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),

(e), 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,

(f) 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 pubblici", esigibili negli esercizi successivi

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	138.838,00
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	80.454,26
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	39.561,05
<i>altri incarichi</i>	11.021,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	7.801,69
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	138.838,00
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.418.649,16
TOTALE FPV 2020	1.557.487,16

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2016*	2017*	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.325,84	38.780,04	24.977,71	92.842,24	138.838,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	7.801,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	18.836,79	20.246,67	15.669,31	82.120,24	107.434,18
- 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***	5.489,05	13.773,52	4.752,00	3.829,20	402,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	4.759,85	4.556,40	6.892,80	23.199,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016*	2017*	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato al 31.12	48.900,98	290.878,64	1.222.105,68	459.603,78	1.418.649,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.049,17	263.456,27	1.206.142,27	301.064,60	1.261.686,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	29.851,81	27.422,37	15.963,41	158.539,18	156.962,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi al 31/12/2019	Riscossioni	Residui mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	296.037,05	38.139,55	258.634,40	
Titolo 2	137.945,78	134.171,48	3.774,30	
Titolo 3	485.508,60	287.906,86	194.702,29	
Titolo 4	524.295,31	483.795,31	40.500,00	
Titolo 5	252.162,13	1.561,22	150.600,81	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	15.107,39	4.052,07	11.055,32	
TOTALE	1.711.056,26	949.626,49	659.267,12	0,00

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui passivi al 31/12/2019	Pagamenti	Residui mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	594.450,37	571.103,34	17.854,26	
Titolo 2	35.302,20	34.997,20	-	
Titolo 3	2.234,59	-	2.234,59	
Titolo 4	4.230,35	4.230,35	-	
Titolo 5	0,00	-	-	
Titolo 7	154.143,32	101.455,05	52.588,27	
TOTALE	790.360,83	711.785,94	72.677,12	0,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime **PARERE FAVOREVOLE** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Flero (BS), 27/04/2021

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Giuseppe Dell'Erba ()*

() Documento informatico firmato digitalmente (con modalità PAdES-BES) ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*

