

# Comune di Cevo (BS)

Verbale n. 14 del 14/04/2022

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 13/04/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati

Elenco residui attivi e passivi per anno di provenienza

Elenco residui attivi e passivi eliminati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2021, i Responsabili di servizio, come da attestazione allegata alla presente deliberazione, hanno proceduto ad un'approfondita verifica dei residui attivi e passivi distinguendo analiticamente:

a) i residui attivi e passivi da riportare nel 2022.

b) i residui attivi e passivi da eliminare definitivamente;

c) i residui attivi e passivi da re-imputare negli esercizi 2022-2024;

- 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;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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

- i **residui attivi** sono pari ad € 3.642.499,31 ;
- i **residui passivi** sono pari ad € 2.868.357,86;
- i **residui attivi da eliminare** definitivamente sono pari ad 21.555,74;
- i **residui passivi da eliminare** definitivamente sono pari ad € 1.302.044,15;

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono

i seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizi Prec.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	0,00	0,00	8.011,24	0,00	2,08	77.950,64	85.963,96
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.174,64	21.174,64
Titolo III	204,78	0,00	3.037,08	6.033,03	67.527,60	250.786,72	327.589,21
Titolo IV	59.246,90	1.565,00	171.442,18	20.000,00	2.784.424,31	151.767,74	3.188.446,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.238,87	0,00	0,00	229,10	367,30	12.490,10	19.325,37
	<b>65.690,55</b>	<b>1.565,00</b>	<b>182.490,50</b>	<b>26.262,13</b>	<b>2.852.321,29</b>	<b>514.169,84</b>	<b>3.642.499,31</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizi Prec.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	1.003,18	783,80	182,95	1.186,67	62.411,97	317.382,11	382.950,68
Titolo II	62.373,91	0,00	185.820,21	847,40	2.142.637,55	52.112,33	2.443.791,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	502,24	0,00	502,24
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	16.051,48	312,75	10.623,09	3.439,75	2.295,93	8.390,54	41.113,54
	<b>79.428,57</b>	<b>1.096,55</b>	<b>196.626,25</b>	<b>5.473,82</b>	<b>2.207.847,69</b>	<b>377.884,98</b>	<b>2.868.357,86</b>

## **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	594.326,01	516.375,37	77.950,64	-
Titolo 2	78.696,70	57.522,06	21.174,64	-
Titolo 3	1.207.151,42	956.364,70	250.786,72	-
Titolo 4	201.121,35	49.353,61	151.767,74	-
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	161.341,40	148.851,30	12.490,10	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.242.636,88</b>	<b>1.728.467,04</b>	<b>514.169,84</b>	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	1.561.246,51	1.071.415,13	317.382,11	172.449,27
Titolo 2	1.565.823,06	76.866,94	964.049,26	524.906,86
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	128.375,21	128.375,21	-	0
Titolo 5				
Titolo 7	161.341,40	152.950,86	8.390,54	
<b>TOTALE</b>	<b>3.416.786,18</b>	<b>1.429.608,14</b>	<b>1.289.821,91</b>	<b>697.356,13</b>

## 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	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	172.449,27	172.449,27		
Titolo 2	524.906,86	524.906,86		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>697.356,13</b>	<b>697.356,13</b>	-	-

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

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 697.356,13

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Miss. (cod)	Prog. (cod)	Descrizione Programma	FPV al 31/12/2021 (A)	Spese imp.es.prec sul 2022 (B)
1	1	Organi istituzionali	4.123,35	4.123,35
1	2	Segreteria generale	0,00	0,00
1	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	15.143,63	15.143,63

1	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00
1	6	Ufficio tecnico	33.999,96	33.999,96
1	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1	8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1	10	Risorse umane	0,00	0,00
1	11	Altri servizi generali	37.113,29	37.113,29
3	1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
4	1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	30.844,39	30.844,39
4	3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4	7	Diritto allo studio	0,00	0,00
5	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	56.000,00	56.000,00
5	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
6	1	Sport e tempo libero	0,00	0,00
7	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
8	1	Urbanistica e assetto del territorio	38.133,22	38.133,22
8	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
9	1	Difesa del suolo	132.480,32	132.480,32
9	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9	3	Rifiuti	0,00	0,00
9	4	Servizio idrico integrato	150.000,00	150.000,00
9	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	104.236,46	104.236,46
11	1	Sistema di protezione civile	57.212,51	57.212,51
11	2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
12	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12	2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12	3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12	4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12	5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
13	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
14	1	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	38.069,00	38.069,00
14	3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
16	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
17	1	Fonti energetiche	0,00	0,00
20	1	Fondo di riserva	0,00	0,00
20	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
20	3	Altri fondi	0,00	0,00
50	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00
60	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00
99	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

<b>FVP 2021</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		33854,89
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		3258,4
<i>altri incarichi</i>		15143,63
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		116.069,00
<i>altro (Indennità amministratori)</i>		4123,35
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>172449,27</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		524906,86
<b>TOTALE FPV 2021</b>		<b>697.356,13</b>

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 cronoprogrammi di spesa.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	63.428,33	40.018,03	- 15.396,98	8.013,32
Titolo 2	28.010,95	28.010,95		-
Titolo 3	1.128.841,02	1.050.154,55	- 1.883,98	76.802,49
Titolo 4	6.878.578,07	3.840.292,38	- 1.607,30	3.036.678,39
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	17.140,74	10.115,49	- 189,98	6.835,27
<b>TOTALE</b>	<b>8.115.999,11</b>	<b>4.968.591,40</b>	<b>- 19.078,24</b>	<b>3.128.329,47</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	268.446,17	189.168,56	- 13.709,04	65.568,57
Titolo 2	7.820.467,80	4.428.359,24	- 1.000.429,49	2.391.679,07
Titolo 3	502,24			502,24
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	134.525,85	101.802,85		32.723,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.223.942,06</b>	<b>4.719.330,65</b>	<b>- 1.014.138,53</b>	<b>2.490.472,88</b>

### **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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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 come da allegati A e B alla proposta di delibera.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

### **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.

L'Organo di Revisione

