



UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIOIRE

**C.F. 90009010175 – P.I. 02148860980**

Sede legale: Piazza Roma, 1 – 25051 Cedegolo (Bs)

Sede operativa: Via San Zenone 9 – 25040 Berzo Demo (Bs)

tel. 0364/61100 – fax 0364/622675 – [info@unionevalsavioire.bs.it](mailto:info@unionevalsavioire.bs.it) - [unione.valsavioire@pec.regione.lombardia.it](mailto:unione.valsavioire@pec.regione.lombardia.it)

Verbale n. 03 del 17 Aprile 2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 02.04.2021 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020” e i seguenti corredati allegati

- Allegato A
- Allegato B
- Allegato C
- Allegato D
- Allegato E
- Allegato F;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011<sup>1</sup> 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

- degli atti di riaccertamento assunti 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 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 14.665.766,74

- residui passivi pari a € 1.665.912,88

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

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

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizi Prec.</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	0,00	0,00	0,00	40.922,15	54.768,46	305.686,20	401.376,81
Titolo II	0,00	3.326,43	9.135,43	9.805,03	5.799,11	78.480,92	106.546,92
Titolo III	447,05	4.746,03	106.422,70	18.384,07	50.916,76	448.074,14	628.990,75
Titolo IV	144.985,70	88.701,09	1.824.144,56	4.206.298,79	2.068.052,72	4.923.572,44	13.255.755,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	59.458,56	0,00	163.000,00	222.458,56
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.706,01	2.706,42	802,47	11.657,56	5.931,38	26.734,56	50.538,40
	<b>148.138,76</b>	<b>99.479,97</b>	<b>1.940.505,16</b>	<b>4.346.526,16</b>	<b>2.185.568,43</b>	<b>5.945.548,26</b>	<b>14.665.766,74</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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	0,00	0,00	7.441,51	105.833,04	135.681,84	972.784,85	1.221.741,24
Titolo II	1.581,75	0,00	1.584,72	3.264,63	30.576,79	252.772,87	289.780,76
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.085,80	5.000,00	528,67	38.584,93	51.564,01	57.627,47	154.312,79
	<b>2.667,55</b>	<b>5.000,00</b>	<b>9.554,90</b>	<b>147.682,60</b>	<b>217.822,64</b>	<b>1.283.185,19</b>	<b>1.665.912,88</b>



**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	736.575,31	430.889,11	305.686,20	
Titolo 2	2.073.961,04	1.995.480,12	78.480,92	
Titolo 3	1.250.905,48	802.831,34	448.074,14	
Titolo 4	12.875.364,45	7.951.792,01	4.923.572,44	
Titolo 5			-	
Titolo 6	163.000,00		163.000,00	
Titolo 7	13.632,23	13.632,23	-	
Titolo 9	1.062.507,99	1.035.773,43	26.734,56	
<b>TOTALE</b>	<b>18.175.946,50</b>	<b>12.230.398,24</b>	<b>5.945.548,26</b>	<b>-</b>

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	3.654.911,54	2.682.126,69	972.784,85	18.903,23
Titolo 2	11.735.545,57	11.482.772,70	252.772,87	4.456.422,72
Titolo 3				
Titolo 4	175.426,06	175.426,06		
Titolo 5	13.632,23	13.632,23		
Titolo 7	1.062.507,99	1.004.880,52	57.627,47	
<b>TOTALE</b>	<b>16.642.023,39</b>	<b>15.358.838,20</b>	<b>1.283.185,19</b>	<b>4475325,95</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	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	18.903,23	18.903,23		
Titolo 2	4.456.422,72	4.456.422,72		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				

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	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	-	-	-

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 4.475.325,95.  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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	Riaccertamenti degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti 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 e 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 e 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 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	10.531,04	10.531,04	-	-	-	47.544,83	-	-	47.544,83
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	3.057,93	3.057,93	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	212.358,12	211.875,56	482,56	-	0,00	-	-	-	0,00

<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche Giovanili, sport e tempo libero</b>	50.117,60	-	-	-	50.117,60	2.410,72	-	-	52.528,32
<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	-	-	-	-	-	-	650.486,02	-	650.486,02
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	90.285,60	90.285,60	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	825.719,72	535.321,43	-	-	290.398,29	82.741,06	-	-	373.139,35
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	3.304.433,55	2.098.071,40	34.566,34	-	1.171.795,81	1.978.115,55	-	-	3.149.911,36
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie</b>	4.270,00	4.270,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	-	-	-	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	93.625,97	6.709,90	-	-	86.916,07	14.800,00	-	-	101.716,07
<b>TOTALI MISSIONI</b>	<b>4.594.399,53</b>	<b>2.960.122,86</b>	<b>35.048,90</b>	<b>-</b>	<b>1.599.227,77</b>	<b>2.876.098,18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.475.325,95</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

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



<b>FVP 2020</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		18.903,23
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		18.903,23
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>18903,23</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		
<b>TOTALE FPV 2020</b>		<b>18903,23</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.

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, riscossi o mantenuti a residuo al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	126.075,69	30.385,08		95.690,61
Titolo 2	118.708,58	90.642,58		28.066,00
Titolo 3	575.968,59	357.189,91	- 37.862,07	180.916,61
Titolo 4	12.508.626,67	4.113.834,90	- 62.608,91	8.332.182,86
Titolo 5				-
Titolo 6	189.681,66	130.223,10		59.458,56
Titolo 7				-
Titolo 9	39.023,84	15.120,00		23.903,84
<b>TOTALE</b>	<b>13.558.085,03</b>	<b>4.737.395,57</b>	<b>- 100.470,98</b>	<b>8.720.218,48</b>



Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i riaccertamenti effettuati sono relativi ad entrate collegate alle spese dell'ente. Al titolo III i riaccertamenti riguardano i servizi alla persona, la telefonia mobile, la manutenzione ordinaria degli scuolabus, degli estintori, dei mezzi della polizia locale e delle cassette dell'acqua presenti sul territorio e il servizio spartineve attivato nei vari Comuni membri. Ognuna di queste entrate prevede la relativa uscita la quale sarà anch'essa riaccertata avendo avuto un risparmio nei vari servizi precedentemente elencati.

Mentre a Titolo IV sono state riaccertate le entrate relative all'opera Terreni Rasega

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati o mantenuti a residuo al 31/12/2020:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	841.700,88	555.136,43	- 37.608,06	248.956,39
Titolo 2	786.532,98	542.083,61	- 207.441,48	37.007,89
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5	-	-		-
Titolo 7	102.554,19	5.010,54	- 780,24	96.763,41
<b>TOTALE</b>	<b>1.730.788,05</b>	<b>1.102.230,58</b>	<b>- 245.829,78</b>	<b>382.727,69</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che parte dei residui passivi presenti a titolo II sono stati riaccertati per poi essere reimputati a competenza 2021 riguardanti principalmente opere pubbliche in corso. Mentre a titolo I sono state riaccertate le spese relative agli accertamenti tarsu-tari da trasferire ai Comuni.

### **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 residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili come meglio specificato negli allegati E ed F

### **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.

*(oppure*

*Dall'analisi della documentazione si evidenzia che .....);*

### **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  
Dott.ssa  Giovanna