



COMUNE DI SELLERO

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

www.comune.sellero.bs.it ***** e-mail: info@comune.sellero.bs.it

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA

DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI

RESIDUI”

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Casella

Verbale n. 4 del 27/04/2022

La sottoscritta, Dott.ssa Elisabetta Casella, nata a Montichiari (BS) il 16/04/1976, iscritto nell'elenco dei Revisori dei conti degli enti locali istituito ai sensi dell'articolo 16, comma 25 del D.L. n. 138/2011, convertito in Legge n. 148/2011 e del DM Interno n. 23 in data 15 febbraio 2012, nominato Revisore Unico dei Conti del Comune di Sellero (BS) con deliberazione consiliare dell'Ente n. 27 del 15 settembre 2021;

Vista la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021 ed i seguenti corredati allegati;

Preso atto della determinazione del Responsabile dell'area finanziaria n. 138 del 31/12/2021 ad oggetto: "Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.lgs. n. 267/2000)";

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ 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

- 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;

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

- residui attivi pari a €. 1.263.128,74
- residui passivi pari a €. 969.118,81

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 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."

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	€ 2.467,00	€ 2.904,00	€ 8.504,00	€ 39.706,04	€ 29.131,00	€ 47.984,29	€ 130.696,33
Titolo II	€ 5.780,77	€ -	€ -	€ 768,20	€ 316,37	€ 56.486,68	€ 63.352,02
Titolo III	€ 7.725,54	€ 2.844,67	€ 2.074,36	€ 4.724,94	€ 66.163,98	€ 121.717,95	€ 205.251,44
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 25.046,61	€ 80.000,00	€ 751.747,56	€ 856.794,17
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 3.954,43	€ -	€ -	€ 1.471,40	€ -	€ 1.608,95	€ 7.034,78
TOTALE	€ 19.927,74	€ 5.748,67	€ 10.578,36	€ 71.717,19	€ 175.611,35	€ 979.545,43	€ 1.263.128,74

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	€ 5.945,17	€ 7.679,71	€ -	€ 3.917,85	€ 22.484,52	€ 250.140,35	€ 290.167,60
Titolo II	€ -	€ -	€ 4.743,60	€ 8.627,84	€ 16.477,71	€ 539.351,54	€ 569.200,69
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 32.730,00	€ -	€ -	€ 2.855,02	€ 351,65	€ 73.813,85	€ 109.750,52
TOTALE	€ 38.675,17	€ 7.679,71	€ 4.743,60	€ 15.400,71	€ 39.313,88	€ 863.305,74	€ 969.118,81

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	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	37.435,33	37.435,33	-	-
Titolo 2	601.740,75	601.740,75	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	639.176,08	639.176,08	-	-

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 639.176,08
La composizione del FPV di spesa è riepilogata nel foglio aggiuntivo al presente.

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

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	29.500,00	0,00	0,00	0,00	37.435,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	29.500,00	0,00	0,00	0,00	34.805,33
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00	2.630,00 (***)
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) 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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.900,00	0,00	0,00	0,00	601.740,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.900,00	0,00	0,00	0,00	601.740,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2021 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 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 31.12.2021
Titolo 1	€ 102.913,95	€ 18.633,83	-€ 1.568,08	€ 82.712,04
Titolo 2	€ 67.514,08	€ 49.905,30	-€ 10.743,44	€ 6.865,34
Titolo 3	€ 316.930,97	€ 154.057,88	-€ 79.339,60	€ 83.533,49
Titolo 4	€ 158.516,61	€ 53.470,00	€ -	€ 105.046,61
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 8.896,80	€ 2.383,95	-€ 1.087,02	€ 5.425,83
TOTALE	€ 654.772,41	€ 278.450,96	-€ 92.738,14	€ 283.583,31

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 31.12.2021
Titolo 1	€ 258.215,36	€ 171.650,76	€ 46.537,35	€ 40.027,25
Titolo 2	€ 410.756,01	€ 379.926,86	€ 980,00	€ 29.849,15
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 58.560,88	€ 16.545,04	€ 6.079,17	€ 35.936,67
TOTALE	€ 727.532,25	€ 568.122,66	€ 53.596,52	€ 105.813,07

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che non si rileva la presente fattispecie.

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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.

Sellero, 27 aprile 2022

Il revisore unico

Dott.ssa Elisabetta Casella

