

# **Comune di Campegine**

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31 DICEMBRE 2021***

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Renzo Bigi

# Comune di Campegine

(Provincia di Reggio Emilia)

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28 aprile 2022

### **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui**

L'Organo di revisione ha ricevuto via posta elettronica certificata dall'Ente, in data 27/04/2022, gli atti propedeutici al "Riaccertamento ordinario dei residui" ed alla successiva proposta di deliberazione di Giunta. Tenuto conto che:

- 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»;*
- d) *il presente parere viene rilasciato, considerate le circostanze, in modalità di smart working e mediante piattaforme che consentano la riunione dell'organo in modalità di audio conferenza considerato che le pubbliche amministrazioni devono limitare la presenza del personale negli uffici.*

Preso atto che:

- i vari Responsabili dei settori hanno trasmesso tutte le risultanze del riaccertamento al Settore "Affari generali, programmazione e gestione risorse", dichiarando che hanno verificato, anche a titolo documentale, l'effettiva esigibilità dei propri residui sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del settore finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- all. A) Elenco residui attivi riaccertati;
- all. B) Elenco residui passivi riaccertati;
- all. C) Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023
- all. D) Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024;
- all. D) Variazione di cassa 2022/2024.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro tenute agli atti.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2021**

A seguito del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui da competenza)	Accertamenti eliminati (da competenza)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.362.852,05	3.035.172,55	327.679,50	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	517.890,66	475.844,37	42.046,29	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	592.160,88	401.373,18	190.787,69	€ 366,00	€ 0,00
Titolo 4	523.026,18	497.484,60	25.541,58	€ 0,00	€ 234.240,30
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	453.537,07	452.935,11	601,96	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.449.466,83</b>	<b>4.862.809,81</b>	<b>586.657,02</b>	<b>-366,00</b>	<b>-234.240,30</b>

Risultano le seguenti entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, reimutate:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 4	€ 234.240,30	€ 234.240,30	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

**2 – IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021**

A seguito del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza)	Impegni eliminati (da competenza)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.192.168,40	€ 2.986.544,29	€ 1.205.624,11	€ 36.422,05	€ 88.723,12
Titolo 2	€ 86.483,56	€ 20.332,84	€ 66.150,72	€ 160.621,02	€ 520.612,64
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	119.513,00	€ 111.682,01	€ 7.830,99	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 453.537,07	€ 409.835,90	€ 43.701,17	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.851.702,03</b>	<b>€ 3.528.395,04</b>	<b>€ 1.323.306,99</b>	<b>€ 197.043,07</b>	<b>€ 609.335,76</b>

### 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, si indicano di seguito le reimputazioni di entrate e le reimputazioni di uscita senza costituzione di fondo pluriennale vincolato:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati	Prenotazioni Reimputate
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 212.417,92	€ 21.822,38
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 234.240,30	Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00			
Titolo 7	€ 0,00			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 234.240,30</b>		<b>TOTALE</b>	<b>€ 234.240,30</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 396.917,95 e la sua composizione del 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	€ 82.333,95
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 308.194,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 396.917,95</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito per le spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 44.043,04
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 1.440,69
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 43.239,50
Altro	€ -
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€ 82.333,95</b>

L'organo di revisione ha verificato che l'FPV di spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D.lgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) D.lgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) d.lgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40 e 100 mila euro; *(condizione necessaria)*
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato p/corrente

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>26.921,36</b>	<b>47.742,96</b>	<b>76.159,53</b>	<b>86.837,96</b>	<b>82.333,95</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-	43.239,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	26.921,36	30.430,26	44.214,06	54.499,21	44.043,04
- 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	-	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	17.312,70	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	31.945,47	32.338,75	1.440,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato p/capitale

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>55.156,66</b>	<b>202.301,28</b>	<b>71.036,17</b>	<b>168.733,61</b>	<b>308.194,72</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	55.156,66	202.301,28	38.929,43	112.836,88	151.818,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	32.106,74	55.896,73	156.375,87

## 5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	variazione Residui in corso esercizio	variazione Residui da riaccertamento	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	1.590.336,71	360.902,42	3.445,76	0,00	1.232.880,05
Titolo 2	2.294,00	750,00	0,00	0,00	1.544,00
Titolo 3	124.752,66	46.238,16	12,87	-13.576,56	64.950,81
Titolo 4	88.104,43	376,00	0,00	0,00	87.728,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	26.768,19	0,00	0,00	0,00	26.768,19
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	830,93	721,97	0,00	-102,04	6,92
<b>TOTALE</b>	<b>1.833.086,92</b>	<b>408.988,55</b>	<b>3.544,76</b>	<b>-13.678,60</b>	<b>1.413.878,40</b>

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 2021, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nelle carte di lavoro vengono conservati i dettagli degli accertamenti verificati a campione sulla base della rilevanza finanziaria, con controllo che tutti quelli relativi all'anno 2021 siano stati correttamente riportati e movimentati nel 2021, con analisi delle motivazioni sottostanti.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	variazione Residui in corso esercizio	Minori Residui da riaccertamento	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	968.585,94	875.008,95	0,00	-20.659,71	72.917,28
Titolo 2	43.710,24	28.741,69	0,00	0,00	14.968,55
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	108.225,77	93.233,78	0,00	0,00	14.991,99
<b>TOTALE</b>	<b>1.120.521,95</b>	<b>996.984,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.659,71</b>	<b>102.877,82</b>

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. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione vigilerà sul rispetto del 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 (da approvarsi unitamente al rendiconto), che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

## **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'Ente ha provveduto alla verifica in merito alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, rilevando l'insussistenza della fattispecie.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

## **8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**

### **Risultanze residui attivi (31/12/2021):**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.833.086,92 di cui:

- euro 1.413.878,40 da gestione residui;
- euro 586.657,02 da gestione competenza 2021.

### **Risultanze residui passivi (31/12/2021):**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.426.184,81 di cui:

- euro 102.877,82 da gestione residui;
- euro 1.323.306,99 da gestione competenza 2021.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.005.627,94	11.403,71	0,00	148.268,03	67.580,37	327.679,50	<b>1.560.559,55</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,00	42.046,29	<b>43.590,29</b>
Titolo 3	10.287,79	12.850,01	8.727,99	25.386,06	7.698,96	190.787,69	<b>255.738,5</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	70.000,00	17.728,43	25.541,58	<b>113.270,01</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,0</b>
Titolo 6	16.707,61	0,00	10.060,58	0,00	0,00	0,00	<b>26.768,19</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,0</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	4,71	2,21	601,96	<b>608,88</b>
<b>Totale</b>	<b>1.032.623,34</b>	<b>26.270,72</b>	<b>20.806,57</b>	<b>245.677,80</b>	<b>96.573,97</b>	<b>588.678,02</b>	<b>2.000.535,42</b>

Si precisa, però, come trascorsi tre anni dalla scadenza del credito di dubbie e difficile esazione non riscosso, il Responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata debba valutare l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.500,00	0,00	1.600,00	7.604,69	62.212,59	1.205.624,11	<b>1.278.541,39</b>
Titolo 2	11.420,19	0,00	0,00	30,00	3.518,36	66.150,72	<b>81.119,27</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.830,99	<b>7.830,99</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,0</b>
Titolo 7	14.018,24	0,00	0,00	0,00	973,75	43.701,17	<b>58.693,16</b>
<b>Totale</b>	<b>26.938,43</b>	<b>2.017,00</b>	<b>3.618,00</b>	<b>9.653,69</b>	<b>68.724,70</b>	<b>1.325.327,99</b>	<b>1.426.184,81</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato una sufficiente motivazione sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge.

## 12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere positivo** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

Campegine, lì 28 aprile 2022

**L'Organo di revisione**

Dott Renzo Bigi