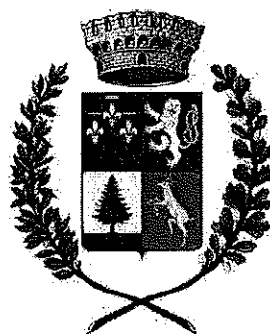




Comune di Concesio



COMUNE DI CONCESIO

Provincia di BRESCIA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua



Comune di Concesio

COMUNE DI CONCESIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 30/03/2023

Oggetto: parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

L'anno 2023 il giorno 30 del mese di marzo, mediante scambio di corrispondenza ed a conclusione del precedente incontro mediante videoconferenza del 29.3.2023, il Collegio dei Revisori dei Conti:

- Dott. Maurizio Quaranta – Presidente
- Dott. Piero Mussida – Componente
- Dott. Marco Dell'Acqua – Componente

nominato con deliberazione consigliere n. 78 del 29/12/2021 per il triennio 2022-2024, esecutiva ai sensi di legge, in ottemperanza alle vigenti prescrizioni di legge, ha proceduto alle operazioni inerenti a quanto in oggetto; hanno assistito alle operazioni in videoconferenza del 29.3.2023 la Dott.ssa Elena Ponzoni, Responsabile del Servizio Finanziario e la Rag. Claudia Paterlini, Responsabile del settore pianificazione strategica ed Economo.

Il Collegio dei revisori,

Vista la proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022;

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 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».

- c) 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»;

Preso atto che:

- a seguito della richiesta prot. 0004949 del 13.2.2023 i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di Ragioneria;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- a) elenco dei residui riaccertati - accertamenti;
- b) elenco dei residui riaccertati - impegni;
- c) residui attivi insussistenti o inesigibili;
- d) elenco accertamenti/impegni reimputati;
- e) variazione per esigibilità 2022;
- f) variazione esigibilità 2023 FPV.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/ competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 7.384.521,56	-	5.560.914,63 €	1.823.606,93 €
Titolo 2	€ 916.975,54		785.796,19 €	131.179,35 €
Titolo 3	€ 3.133.698,84		2.423.875,27 €	709.823,57 €
Titolo 4	€ 7.306.813,85		2.359.284,86 €	4.947.528,99 €
Titolo 5	€ 5.120.000,00		-	5.120.000,00 €
Titolo 6	€ 5.120.000,00		-	5.120.000,00 €
Titolo 7	€ -		-	- €
Titolo 9	€ 1.628.692,91		1.542.260,20 €	86.432,71 €
TOTALE	30.610.702,70 €	- €	12.672.131,15 €	17.938.571,55 €

Non sono presenti entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/ competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	10.520.692,08 €	248.238,70 €	7.347.501,12 €	2.924.952,26 €
Titolo 2	15.523.691,75 €	13.083.567,46 €	1.503.126,02 €	936.998,27 €



Titolo 3	5.120.000,00 €	- €	- €	5.120.000,00 €
Titolo 4	341.600,33 €		293.590,95 €	48.009,38 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	1.628.692,91 €		1.381.669,61 €	247.023,30 €
TOTALI	33.134.677,07 €	13.331.806,16 €	10.525.887,70 €	9.276.983,21 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	248.238,70 €	248.238,70 €		
Titolo 2	13.083.567,46 €	13.083.567,46 €		
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	13.331.806,16 €	13.331.806,16 €	- €	- €

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 13.331.806,16;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 13.331.806,16 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviiata all'esercizio 2022 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 252.856,64	€ 234.128,01	€ 7.302,88		€ 11.425,75	€ 236.812,95			€ 248.238,70
TITOLO II	€ 2.849.369,94	€ 1.050.086,18	€ 81.646,39	€ 0,00	€ 1.717.637,37	€ 11.365.930,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.083.567,46
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 3.102.226,58	€ 1.284.214,19	€ 88.949,27	€ 0,00	€ 1.729.063,12	€ 11.602.743,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.331.806,16



Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	248.238,70 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITAL- LE	13.083.567,46 €
FPV 2022 SPESA PER AT- TIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	13.331.806,16 €

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle 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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e pre- miante	222.441,47 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	25.797,23 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fat- to sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	248.238,70 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV 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 Dlgs 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 31/12/2022;

- 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) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 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.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	- €	11.425,75 €	236.812,95 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			



- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			236.812,95 €
- 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			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		11.425,75 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:



	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	1.717.637,37 €	11.365.930,09 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			11.365.930,09 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		1.717.637,37 €	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

4 – 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 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.290.721,68 €	1.573.218,22 €	- 826.051,88 €	891.451,58 €
Titolo 2	68.230,44 €	67.889,05 €	- 341,39 €	- 0,00 €
Titolo 3	1.035.588,07 €	439.002,66 €	- 70.509,57 €	526.075,84 €
Titolo 4	7.083.329,46 €	765.840,04 €	0,09 €	6.317.489,51 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	177.206,91 €	58.655,36 €	- 15.138,68 €	103.412,87 €
TOTALE	11.655.076,56 €	2.904.605,33 €	- 912.041,43 €	7.838.429,80 €

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 negli



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

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi fi- nali al 31.12.2022
Titolo 1	3.821.627,69 €	3.239.294,79 €	210.856,34 €	371.476,56 €
Titolo 2	1.423.805,07 €	1.225.642,05 €	3.285,99 €	194.877,03 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	420.971,15 €	213.705,92 €	- €	207.265,23 €
TOTALE	5.666.403,91 €	4.678.642,76 €	214.142,33 €	773.618,82 €

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

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:

	Insussistenze dei residui atti- vi	Insussistenze ed economie dei resi- dui passivi
Gestione corrente non vin- colata	896.902,8 4 €	210.856, 34 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €



Gestione in conto capitale vincolata		3.285,9 9 €
Gestione in conto capitale non vincolata		- €
Gestione servizi c/terzi	15.138,6 8 €	- €
MINORI RESIDUI	912.041,5 2 €	214.142, 33 €

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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 e 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.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 25.777.001,35 di cui:

- euro 7.838.429,80 da gestione residui;
- euro 17.938.571,55 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 10.050.602,03 di cui:

- euro 773.618,82 da gestione residui;
- euro 9.276.983,21 da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui



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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	68.241,21 €	2.408,40 €	109.892,39 €	312.607,06 €	398.302,52 €	1.823.606,93 €	2.715.058,51 €
Titolo 2						131.179,35 €	131.179,35 €
Titolo 3	61.641,68 €	2.093,76 €	24.757,18 €	19.296,39 €	418.286,83 €	709.823,57 €	1.235.899,41 €
Titolo 4	2.822.994,73 €		41.318,55 €	2.043.914,68 €	1.409.261,55 €	4.947.528,99 €	11.265.018,50 €
Titolo 5						5.120.000,00 €	5.120.000,00 €
Titolo 6						5.120.000,00 €	5.120.000,00 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	42.518,51 €	2.862,31 €	11.503,13 €	20.838,59 €	25.690,33 €	86.432,71 €	189.845,58 €
Totale	2.995.396,13 €	7.364,47 €	187.471,25 €	2.396.656,72 €	2.251.541,23 €	17.938.571,55 €	25.777.001,35 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	57.919,21	21.295,62	2.229,54	109.802,23	180.229,96	2.924.952,26	3.296.428,82 €
Titolo 2	3.435,85	87.507,03	0,00	28.668,92	75.265,23	936.998,27	1.131.875,30 €
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.120.000,00	5.120.000,00 €
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.009,38	48.009,38 €
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- €
Titolo 7	21.300,92	69.087,73	1.981,56	47.850,07	67.044,95	247.023,30	454.288,53 €
Totale	82.655,98 €	177.890,38 €	4.211,10 €	186.321,22 €	322.540,14 €	9.276.983,21 €	10.050.602,03 €

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione (motivazione sintetica – allegato C alla proposta di delibera).

11. CONCLUSIONI

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui



Comune di Concesio

Tenuto conto:

- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;
- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile;

L'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto 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. Maurizio Quaranta

Dott. Piero Mussida

Dott. Marco Dell'Acqua