

COMUNE DI CONCESIO

VERBALE N. 11/2021

Provincia di Brescia

del 12/04/2021

Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA BOZZA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 69 DEL 29/03/2021 AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2020".

I sottoscritti dott.ssa Alessandra Leali, dott.ssa Patrizia Spagarino e dott. Antonello Taddeo, componenti dell'Organo di Revisione del Comune di Concesio, nominati con Delibera Consiliare n. 50 del 29/11/2018, ricevuto in data 29/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e, da ultimo in data 09/04/2021, la documentazione chiesta dallo scrivente Collegio di Revisione in data 01/04/2020 a riscontro dei dati necessari per il rilascio del presente parere.

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:

- i Responsabili dei Servizi, tramite l'Ufficio Ragioneria, hanno trasmesso allo scrivente Organo di Revisione le risultanze del riaccertamento del loro settore di competenza con sottoscrizione digitale;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione, come indicato nella bozza della delibera proposta dal Settore Finanziario, è stato elaborato in collaborazione con i diversi settori.

Visti la richiamata proposta deliberativa e i documenti ad essa allegati:

- Allegato A - Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Allegato B - Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- Allegato C - Elenco dei residui attivi eliminati;
- Allegato D - Elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 (non sono state fatte re imputazioni ad annualità successive);
- Allegato E - Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, esercizio 2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- Allegato F - Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, esercizio 2021, di competenza e di cassa, al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili al 31/12/2020 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati riportati nelle tabelle che seguono, utilizzando il criterio della significatività finanziaria e, in taluni casi, il campionamento casuale, come da carte di lavoro agli atti dello scrivente Collegio.

1 – RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA AL 31/12/2020

	Entrate previsioni definitive 2020	Maggiori/Minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Residui attivi competenza 2020
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	7.633.940,00	288.787,72	0,00	4.749.813,01	3.172.914,71
Titolo 2	2.568.237,42	-68.641,57	0,00	2.446.978,52	52.617,33
Titolo 3	2.776.637,00	-212.979,63	0,00	1.752.546,30	811.111,07
Titolo 4	4.401.400,00	-211.826,65	0,00	1.499.079,44	2.690.493,91
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	632.000,00	0,00	0,00	0,00	632.000,00
Titolo 7	2.000.000,00	-2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.085.000,00	-1.455.170,76		1.494.038,55	135.790,69
TOTALE	23.097.214,42 €	- 3.659.830,89 €	- €	11.942.455,82 €	7.494.927,71 €

2. RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA AL 31/12/2020

	Spese previsioni definitive 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Residui passivi competenza 2020
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	12.780.622,21	2.217.292,94	278.264,32	6.883.350,32	3.401.714,63
Titolo 2	5.973.731,69	384.932,01	3.236.742,63	857.367,27	1.494.689,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	578.000,00	18.864,11	0,00	559.135,89	0,00
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.085.000,00	1.455.170,76		1.370.096,88	259.732,36
TOTALE	24.417.353,90	6.076.259,82	3.515.006,95	9.669.950,36	5.156.136,77

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	278.264,32	278.264,32	0,00	0,00
Titolo 2	3.236.742,63	3.236.742,63	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.515.006,95	3.515.006,95	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata 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. Si dà atto che con delibera di Giunta Comunale n. 16 del 28/01/2021 avente ad oggetto "Variazione di esigibilità impegni anno 2020, variazione al fondo pluriennale vincolato spesa anno 2020 ed entrata anno 2021 e iscrizione stanziamenti per esigibilità anno 2021" è stata effettuata la variazione di esigibilità al fine di adeguare il FPV di parte corrente per la parte riguardante gli impegni di spesa del salario accessorio del personale dipendente per l'anno 2020. La variazione, di ammontare pari a euro 241.757,36, è stata recepita nel bilancio di previsione 2021 e pluriennale 2021 – 2023 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 10/03/2021.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non è stata effettuata la contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 3.515.006,95;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 3.515.006,95 è pertanto la seguente:

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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento 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 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione 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 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)
€ 238.082,79	€ 200.972,08	€ 4.509,05	€ 0,00	€ 32.601,66	€ 245.662,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 278.264,32
€ 294.831,69	€ 277.359,04	€ 17.472,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.236.742,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.236.742,63
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
€ 532.914,48	€ 478.331,12	€ 21.981,70	€ 0,00	€ 32.601,66	€ 3.482.405,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.515.006,95

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 278.264,32
FPV 2020 SPESA IN C/CAPITALE	€ 3.236.742,63
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FIN.	- €
TOTALE	3.515.006,95 €

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	241.757,36 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	36.506,96 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	278.264,32 €

(*) 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'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.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiranno 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 corrente					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	274.797,72 €	199.896,74 €	275.596,79 €	238.082,79 €	278.264,32 €
- 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 **	274.797,72 €	199.896,74 €	275.596,79 €	238.082,79 €	278.264,32 €
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	602.190,65 €	1.138.004,46 €	335.767,67 €	294.831,69 €	€ 3.236.742,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	602.190,65 €	1.138.004,46 €	335.767,67 €	294.831,69 €	3.236.742,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	3.599.448,67	1.398.060,84	-1.019.176,31	1.182.211,52
Titolo 2	16.794,12	1.500,00	0,00	15.294,12
Titolo 3	1.604.482,90	1.370.718,23	-56.914,36	176.850,31
Titolo 4	3.216.242,83	144.425,59	-585,50	3.071.231,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	253.185,60	165.103,35	-3.371,72	84.710,53
TOTALE	8.690.154,12	3.079.808,01	-1.080.047,89	4.530.298,22

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 2019, 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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.529.285,16	2.169.341,06	-210.694,99	149.249,11
Titolo 2	679.210,10	498.194,72	-7.807,61	173.207,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	815.709,03	315.010,77	-698,88	499.999,38
TOTALE	4.024.204,29	2.982.546,55	-219.201,48	822.456,26

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 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, 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 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, in quanto non necessario.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 12.025.225,93 di cui:

- euro 4.530.298,22 da gestione residui;
- euro 7.494.927,71 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.978.593,03 di cui:

- euro 822.456,26 da gestione residui;
- euro 5.156.136,77 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	76.590,22	70.322,20	189.649,52	94.720,78	166.389,38	584.539,42	3.172.914,71	4.355.126,23
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.294,12	52.617,33	67.911,45
Titolo 3	23.834,43	23.287,01	27.954,10	6.333,58	31.813,95	63.627,24	811.111,07	987.961,38
Titolo 4	0,00	2.885.498,69	0,00	110.000,00	34.414,50	41.318,55	2.690.493,91	5.761.725,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	632.000,00	632.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	45.535,10	0,00	1.123,30	5.526,71	7.908,27	24.617,15	135.790,69	220.501,22
Totale	145.959,75	2.979.107,90	218.726,92	216.581,07	240.526,10	729.396,48	7.494.927,71	12.025.225,93

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.486,21	2.949,83	17.838,01	37.722,19	43.697,90	45.554,97	3.401.714,63	3.550.963,74
Titolo 2	0,00	0,00	3.435,85	0,00	164.918,78	4.853,14	1.494.689,78	1.667.897,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	827,10	29.452,81	51.448,67	137.040,33	154.768,78	126.461,69	259.732,36	759.731,74
Totale	2.313,31	32.402,64	72.722,53	174.762,52	363.385,46	176.869,80	5.156.136,77	5.978.593,03

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate e considerati i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile dei Servizi Finanziari in data 29/03/2021,

l'Organo di revisione, per quanto di propria competenza, *esprime 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.

Concesio, lì 12/04/2021

L'Organo di Revisione

dr.ssa Alessandra Leali

dr.ssa Patrizia Spagarino

dott. Antonello Taddeo

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 82 del 07/03/2005.

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 637fb15b33f846eb5ea29818a57f4f183971a36e33715fe0da2c21fa42a91a48

Firme digitali presenti nel documento originale

ANTONELLO TADDEO
ALESSANDRA LEALI
PATRIZIA SPAGARINO

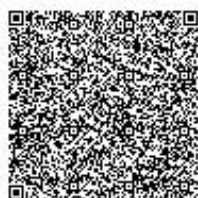
Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

N. Protocollo: 0012961/2021

Data Protocollo: 13/04/2021

Mittenti: LEALI ALESSANDRA

Oggetto: INVIO VERBALE N. 11_2021 DEL 12/04/2021 - LEALI ALESSANDRA



Ai sensi degli articoli 23-bis e 23-ter del d.lgs.vo n. 82/2005 e s.m.i., si attesta che il presente documento, estratto in automatico dal sistema gestione documentale del COMUNE DI CONCESIO, è conforme al documento elettronico originale, predisposto e conservato in conformità alle regole tecniche di cui all'articolo 71.

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=b421940a13f6cc3a_p7m&auth=1

ID: b421940a13f6cc3a