

# Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Verbale n.7 del 08/06/2022

## Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario anno 2021" corredata dagli elenchi dei residui mantenuti e eliminati allegati.

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

- 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 ad 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 € 5.224.938,18
- residui passivi pari a € 5.802.467,30

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

#### ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.542,40	48.789,92	63.235,73	365.366,33	617.929,30	2.502.922,02	<b>3.670.785,70</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	7.186,88	6.204,00	45.081,54	36.544,49	<b>95.016,91</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	61.840,80	5.961,99	67.128,80	0,00	1.453.350,97	1.045.099,54	<b>2.633.382,10</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	6.537,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>6.537,02</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	<b>11.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>140.920,22</b>	<b>54.751,91</b>	<b>137.551,41</b>	<b>376.570,33</b>	<b>2.121.361,81</b>	<b>3.585.566,05</b>	<b>6.416.721,73</b>

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	9.303,83	19.661,95	2.660,00	19.819,77	53.971,27	2.098.673,72	<b>2.204.090,54</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.820,56	58.857,72	0,00	15.979,03	1.057.418,83	1.626.786,80	<b>2.769.862,94</b>
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	220.976,78	18.000,00	11.500,00	1.395,69	25.049,00	58.910,81	<b>335.832,28</b>
<b>TOTALE</b>	<b>241.101,17</b>	<b>96.519,67</b>	<b>14.160,00</b>	<b>37.194,49</b>	<b>1.136.439,10</b>	<b>3.784.371,33</b>	<b>5.309.785,76</b>

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	114.980,60	21.956,66	111.874,17	166.924,80	264.185,11	2.549.876,51	<b>3.229.797,85</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	23.652,12	10.970,40	87.867,61	<b>122.490,13</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.871,36	67.128,80	0,00	914.899,79	338.346,31	494.016,66	<b>1.862.262,92</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	387,28	<b>10.387,28</b>
<b>TOTALE</b>	<b>162.851,96</b>	<b>89.085,46</b>	<b>116.874,17</b>	<b>1.110.476,71</b>	<b>613.501,82</b>	<b>3.132.148,06</b>	<b>5.224.938,18</b>

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza. Si precisa che i residui attivi precedenti all'esercizio 2017, pur nella loro vetustà, sono stati mantenuti in quanto rappresentati da trasferimenti e crediti da e verso enti pubblici e quindi di certa esigibilità.

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	28.965,78	2.660,00	13.940,41	22.766,28	76.676,82	2.578.430,77	<b>2.723.440,06</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	63.857,72	0,00	0,00	694.872,91	824.851,18	1.188.244,79	<b>2.771.826,60</b>
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	190.904,18	11.500,00	1.395,69	23.000,00	18.000,00	62.400,77	<b>307.200,64</b>
<b>TOTALE</b>	<b>283.727,68</b>	<b>14.160,00</b>	<b>15.336,10</b>	<b>740.639,19</b>	<b>919.528,00</b>	<b>3.829.076,33</b>	<b>5.802.467,30</b>

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

**ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.387.120,47	5.837.243,96	2.549.876,51	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	500.977,66	413.110,05	87.867,61	1.513,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.301.789,06	807.772,40	494.016,66	1.262.426,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	259.099,23	258.711,95	387,28	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.448.986,42</b>	<b>7.316.838,36</b>	<b>3.132.148,06</b>	<b>1.263.940,44</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

**IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

	<b>Impegni 2021</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2021</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1 - Spese correnti	8.112.319,52	5.533.888,75	2.578.430,77	370.226,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.563.729,93	1.375.485,14	1.188.244,79	1.598.598,56
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	168.948,66	168.948,66	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	777.865,66	715.464,89	62.400,77	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.622.863,77</b>	<b>7.793.787,44</b>	<b>3.829.076,33</b>	<b>1.968.824,96</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>di cui 2022</b>	<b>di cui 2023</b>	<b>di cui 2024 e successivi</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.513,55	1.513,55	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.262.426,89	1.262.426,89	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.263.940,44</b>	<b>1.263.940,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)**

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2022</b>	<b>di cui 2023</b>	<b>di cui 2024 e successivi</b>
Titolo 1 - Spese correnti	370.226,40	370.226,40	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.598.598,56	1.598.598,56	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.968.824,96</b>	<b>1.968.824,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)**

	<b>Impegni reimputati ENT</b>	<b>di cui 2022</b>	<b>di cui 2023</b>	<b>di cui 2024 e successivi</b>
Titolo 1 - Spese correnti	1.513,55	1.513,55	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.262.426,89	1.262.426,89	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.263.940,44</b>	<b>1.263.940,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

**DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE**

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.513,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.262.426,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.513,55	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.262.426,89	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.263.940,44</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.263.940,44</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021**

	<b>Residui attivi iniziali al 1/1/2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Maggiori residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.670.785,70	0,00	339.931,38	28.717,97	3.359.572,29	-129.774,44	3.229.797,85
Titolo 3 - Entrate extratributarie	95.016,91	0,00	0,00	39,00	95.055,91	27.434,22	122.490,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.633.382,10	0,00	2.617,92	181,80	2.630.945,98	-768.683,06	1.862.262,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	6.537,02	0,00	6.537,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	-612,72	10.387,28
<b>TOTALE</b>	<b>6.416.721,73</b>	<b>0,00</b>	<b>349.086,32</b>	<b>28.938,77</b>	<b>6.096.574,18</b>	<b>-871.636,00</b>	<b>5.224.938,18</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

## RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	<b>Residui passivi iniziali al 1/1/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)</b>
Titolo 1 - Spese correnti	2.204.090,54	0,00	80.704,25	2.123.386,29	600.053,77	2.723.440,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.769.862,94	0,00	209.193,61	2.560.669,33	211.157,27	2.771.826,60
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	335.832,28	0,00	40.575,60	295.256,68	11.943,96	307.200,64
TOTALE	5.309.785,76	0,00	330.473,46	4.979.312,30	823.155,00	5.802.467,30

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

### 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.

### 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 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.

Vigevano 08/06/2022

Il Revisore Unico  
Dott. Marco Barbenza

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*