

# COMUNE DI ALTISSIMO

(Provincia di Vicenza)

Verbale n. 5 del 26.05.2022

## Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

In data 26.05.2022 la sottoscritta Spiller Solidea, revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 27.07.2021,

### Vista

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Approvazione riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021" con la relativa documentazione trasmessa all'esame del sottoscritto revisore per l'acquisizione del 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»;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	999.004,21 €	- €	853.507,90 €	145.496,31 €
Titolo 2	154.336,45 €	- €	134.558,92 €	19.777,53 €
Titolo 3	203.312,68 €	- €	155.486,97 €	47.825,71 €
Titolo 4	2.130.255,23 €	1.551.658,60 €	90.444,42 €	488.152,21 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	170.374,88 €		158.881,20 €	11.493,68 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.657.283,45 €</b>	<b>1.551.658,60 €</b>	<b>1.392.879,41 €</b>	<b>712.745,44 €</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	1.558.262,06 €	1.558.262,06 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.558.262,06 €</b>	<b>1.558.262,06 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	1.264.842,71 €	- €	952.826,09 €	312.016,62 €
Titolo 2	2.189.231,81 €	1.620.517,22 €	229.450,53 €	339.264,06 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	57.295,12 €	- €	57.295,12 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	170.374,88 €		138.422,46 €	31.952,42 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.681.744,52 €</b>	<b>1.620.517,22 €</b>	<b>1.377.994,20 €</b>	<b>683.233,10 €</b>

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	2022	2023	2024
Titolo 1	8.690,13 €	8.690,13 €		
Titolo 2	1.579.169,08 €	1.579.169,08 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.587.859,21 €</b>	<b>1.587.859,21 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

La reimputazione degli impegni da FPV pari ad Euro 29.597,15 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.

**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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	1.558.262,06 €
Titolo 3		Titolo 3	- €
Titolo 4	1.558.262,06 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.558.262,06 €</b>		<b>1.558.262,06 €</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 al 31/12/2021 è pari a euro 29.597,15;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 29.597,15 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (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 2020 rinvia- ta all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 11.748,01	€ 3.865,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.882,38	€ 807,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.690,13
TITOLO II	€ 20.907,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.907,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.907,02
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 32.655,03</b>	<b>€ 3.865,63</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 28.789,40</b>	<b>€ 807,75</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 29.597,15</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

<b>FPV 2021 SPESA CORRENTE</b>	<b>8.690,13 €</b>
<b>FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>20.907,02 €</b>
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>29.597,15 €</b>

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.

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	96.354,37 €	62.344,58 €	- €	34.009,79 €
Titolo 2	6.137,94 €	4.176,23 €	- €	1.961,71 €
Titolo 3	43.020,32 €	42.036,90 €	- €	983,42 €
Titolo 4	128.585,16 €	60.764,65 €	- €	67.820,51 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	4.090,34 €	595,71 €	- €	3.494,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>278.188,13 €</b>	<b>169.918,07 €</b>	<b>- €</b>	<b>108.270,06 €</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 negli esercizi precedenti, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	286.641,18 €	199.797,98 €	21.209,56 €	65.633,64 €
Titolo 2	212.020,43 €	68.091,22 €	8,00 €	143.921,21 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	26.874,74 €	20.718,62 €	- €	6.156,12 €
<b>TOTALE</b>	<b>525.536,35 €</b>	<b>288.607,82 €</b>	<b>21.217,56 €</b>	<b>215.710,97 €</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

Il Revisore 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 attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	21.209,56 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	8,00 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- €</b>	<b>21.217,56 €</b>

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

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 821.015,50 di cui:

- euro 108.270,06 da gestione residui;
- euro 712.745,44 da gestione competenza 2021.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 898.944,07 di cui:

- euro 215.710,97 da gestione residui;
- euro 683.233,10 da gestione competenza 2021.

**8. 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	23.057,06 €	6.551,45 €	39,84 €	2.501,20 €	1.860,24 €	145.496,31 €	<b>179.506,10 €</b>
Titolo 2				1.961,71 €		19.777,53 €	<b>21.739,24 €</b>
Titolo 3			702,05 €		281,37 €	47.825,71 €	<b>48.809,13 €</b>
Titolo 4		3624,37		50.000,00 €	14.196,14 €	488.152,21 €	<b>555.972,72 €</b>
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	3.009,86 €	3,00 €	481,77 €			11.493,68 €	<b>14.988,31 €</b>
<b>Totale</b>	<b>26.066,92 €</b>	<b>10.178,82 €</b>	<b>1.223,66 €</b>	<b>54.462,91 €</b>	<b>16.337,75 €</b>	<b>712.745,44 €</b>	<b>821.015,50 €</b>

**9. 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	481,35 €	4.887,93 €	9.738,68 €	8.762,49 €	41.763,19 €	312.016,62 €	<b>377.650,26 €</b>
Titolo 2		7.466,40 €	23.880,65 €	111.936,52 €	637,64 €	339.264,06 €	<b>483.185,27 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	6.096,12 €				60,00 €	31.952,42 €	<b>38.108,54 €</b>
<b>Totale</b>	<b>6.577,47 €</b>	<b>12.354,33 €</b>	<b>33.619,33 €</b>	<b>120.699,01 €</b>	<b>42.460,83 €</b>	<b>683.233,10 €</b>	<b>898.944,07 €</b>

**10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e

- che le variazioni sono state effettuate in osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n.1 degli enti locali;
- che risulta rispettata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

il Revisore Unico **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Vicenza, li 26.05.2022

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Spiller Solidea

