

**COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE**

*Provincia di Pavia*

*Parere dell'organo di revisione sulla*

*proposta di deliberazione di*

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

***AL 31/12/2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

## Comune di Bressana Bottarone

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 27/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il presente verbale viene redatto analizzando e controllando le voci in *smart working* con la collaborazione via mail e telefonica della Dott.ssa Sara Guglielmi, Responsabile servizio finanziario.

Ricevuta in data 25/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2021".

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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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:

- Allegato 1: variazioni (entrata): elenco sintetico dell'anno 2021 tipo operazione: accertamenti;
- Allegato 2: variazioni (uscita): elenco sintetico dell'anno 2021 tipo operazione: impegni;
- Allegato 3: variazione esigibilità parte corrente elenco operazioni;
- Allegato 4: variazione esigibilità parte corrente;
- Allegato 5: variazione esigibilità parte corrente;
- Allegato 6: totali variazione esigibilità parte corrente;
- allegato 7: variazione esigibilità parte investimenti elenco operazioni.;
- Allegato 8: variazione esigibilità parte investimenti;
- Allegato 9: variazione esigibilità investimenti;
- Allegato 10: totali variazione esigibilità investimenti;
- Allegato 11: riepilogo residui attivi per titolo e per anno;
- Allegato 12: riepilogo residui passivi per titolo e per anno;
- allegato 13: residui attivi;
- allegato 14: residui passivi.

Esaminata la proposta di riaccertamento e le risultanze della documentazione allegata da cui emerge che:

#### RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

|   | 2016 e<br>precedenti | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
|---|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                           | 35,13                | 18.126,06        | 7.094,66         | 8.967,06         | 72.867,25        | 572.943,77        | 680.033,93        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                  | 0,00                 | 0,00             | 19.611,08        | 7.246,38         | 10.840,77        | 67.058,55         | 104.756,78        |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 3.264,75             | 0,00             | 509,00           | 0,00             | 17,10            | 74.341,01         | 78.131,86         |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>3.299,88</b>      | <b>18.126,06</b> | <b>27.214,74</b> | <b>16.213,44</b> | <b>83.725,12</b> | <b>714.343,33</b> | <b>862.922,57</b> |

## RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

|   | 2016 e precedenti   | 2017                | 2018              | 2019                | 2020              | 2021                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 862.153,60          | 652.079,57          | 114.807,09        | 1.983.749,31        | 742.322,91        | 1.354.362,44        | 5.709.474,92        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                             | 0,00                | 356,80              | 0,00              | 0,00                | 3.147,64          | 24.744,18           | 28.248,62           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                            | 399.852,50          | 723.731,94          | 496.662,33        | 302.999,00          | 237.409,80        | 519.204,20          | 2.679.859,77        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                          | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 2.135,96            | 2.135,96            |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro          | 9.189,39            | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 47.488,85           | 56.678,24           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.271.195,49</b> | <b>1.376.168,31</b> | <b>611.469,42</b> | <b>2.286.748,31</b> | <b>982.880,35</b> | <b>1.947.935,63</b> | <b>8.476.397,51</b> |

## 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 | 2.733.852,36        | 1.379.489,92                | 1.354.362,44                    | 0,00                    |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                             | 347.466,93          | 322.722,75                  | 24.744,18                       | 0,00                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                            | 1.039.696,32        | 520.492,12                  | 519.204,20                      | 0,00                    |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                          | 557.603,49          | 555.467,53                  | 2.135,96                        | 890.290,68              |
| 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          | 436.730,37          | 389.241,52                  | 47.488,85                       | 0,00                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5.115.349,47</b> | <b>3.167.413,84</b>         | <b>1.947.935,63</b>             | <b>890.290,68</b>       |

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

|   | Impegni 2021        | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2021 | Impegni reimputati  |
|---|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                     | 2.522.224,06        | 1.949.280,29              | 572.943,77                 | 33.802,34           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                            | 203.694,61          | 136.636,06                | 67.058,55                  | 1.287.042,10        |
| 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           | 436.730,37          | 362.389,36                | 74.341,01                  | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.162.649,04</b> | <b>2.448.305,71</b>       | <b>714.343,33</b>          | <b>1.320.844,44</b> |

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

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

|   | Accertamenti reimputati | di cui 2022       | di cui 2023 | di cui 2024 e successivi |
|---|-------------------------|-------------------|-------------|--------------------------|
| 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                            | 0,00                    | 0,00              | 0,00        | 0,00                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                          | 890.290,68              | 890.290,68        | 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>890.290,68</b>       | <b>890.290,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |

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

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

|   | Impegni reimputati<br>FPV | di cui 2022         | di cui 2023 | di cui 2024 e successivi |
|---|---------------------------|---------------------|-------------|--------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                     | 33.802,34                 | 33.802,34           | 0,00        | 0,00                     |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                            | 1.287.042,10              | 1.287.042,10        | 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>1.320.844,44</b>       | <b>1.320.844,44</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |

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

|  | Accertamenti reimputati |   | Impegni reimputati |
|--|-------------------------|---|--------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                    | Titolo 1 - Spese correnti   | 0,00               |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 0,00                    | Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 890.290,68         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 0,00                    | Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00               |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 890.290,68              | 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>890.290,68</b>       | <b>TOTALE</b>   | <b>890.290,68</b>  |

## RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

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 attivi<br>iniziali al<br>1/1/2021 | Riscossioni | Minori residui    | Maggiori<br>residui | Residui attivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da RS) | Residui attivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da CP) | Residui attivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da Totale) |
|--|---|-------------|-------------------|---------------------|--|--|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.770.306,73                              | 0,00        | 22.668,74         | 27.500,52           | 4.775.138,51   | 934.336,41   | 5.709.474,92   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 22.016,23                                 | 0,00        | 0,00              | 15.737,80           | 37.754,03  | -9.505,41  | 28.248,62  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 3.075.881,68                              | 0,00        | 461.058,74        | 344,48              | 2.615.167,42   | 64.692,35  | 2.679.859,77   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 13.736,67                                 | 0,00        | 1.644,17          | 0,00                | 12.092,50  | -9.956,54  | 2.135,96   |
| 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   | 0,00                                      | 0,00        | 0,00              | 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                         | 93.282,74                                 | 0,00        | 80.434,99         | 0,00                | 12.847,75  | 43.830,49  | 56.678,24  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>7.975.224,05</b>                       | <b>0,00</b> | <b>565.806,64</b> | <b>43.582,80</b>    | <b>7.453.000,21</b>                                  | <b>1.023.397,30</b>                                  | <b>8.476.397,51</b>                                      |

## RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

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<br>iniziali al 1/1/2021 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da RS) | Residui passivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da CP) | Residui passivi<br>finali al<br>31/12/2021<br>(da Totale) |
|--|---|-----------|----------------|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese correnti                            | 632.568,14                              | 0,00      | 56.811,85      | 575.756,29  | 104.277,64  | 680.033,93  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                   | 253.549,45                              | 0,00      | 489,04         | 253.060,41  | -148.303,63   | 104.756,78  |
| 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                       | 107.004,60        | 0,00        | 85.463,10         | 21.541,50         | 56.590,36        | 78.131,86         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>993.122,19</b> | <b>0,00</b> | <b>142.763,99</b> | <b>850.358,20</b> | <b>12.564,37</b> | <b>862.922,57</b> |

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente a mettere in essere le opportune azioni per incassare i residui attivi con particolare riferimento a quelli del titolo 1 derivanti dagli esercizi precedenti nonché ad evitare la loro formazione negli esercizi successivi.

Monza, 27/03/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

(Documento firmato digitalmente)