

**COMUNE DI BRIGA ALTA**

*Provincia di CUNEO*

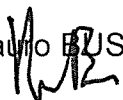
***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2020**

IL REVISORE UNICO

Mauro BUSSO  


Comune di BRIGA ALTA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 21/05/2021

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 21/05/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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, 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 proposta deliberativa e i documenti allegati, il Revisore unico ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.



**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

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

**ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12**

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 112.996,98	€ 109.889,87	3.106,91	0
Titolo 2	21.652,93	18.554,24	3.098,69	12.498,00
Titolo 3	199.754,64	189.234,64	10.520,00	0
Titolo 4	321.413,89	245.623,15	75.790,74	550.100,92
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0
Titolo 9	51.963,82	48.876,89	3.086,93	0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 707.782,26</b>	<b>€ 612.178,79</b>	<b>€ 95.603,27</b>	<b>€ 562.598,92</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	0	0	0	0
Titolo 2	452.417,88	452.417,88	0	0
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 452.417,88</b>	<b>€ 452.417,88</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020**

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)	Impegni eliminati (economie)
Titolo 1	218.273,87	144.104,29	74.169,58	12.498,00
Titolo 2	30.106,28	5.958,48	24.147,80	1.002.518,80
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	14.789,08	14.468,54	320,54	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 7	51.963,82	37.299,46	14.664,36	0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 315.133,05</b>	<b>€ 201.830,77</b>	<b>€ 113.302,28</b>	<b>€ 1.015.016,80</b>

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

### 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:

#### REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0	Titolo 1	12.498,00
Titolo 2	12.498,00		
Titolo 3	0		
Titolo 4	550.100,92	Titolo 2	550.100,92
Titolo 5	0	Titolo 3	0
Titolo 6	0	Titolo 4	0
Titolo 7	0	Titolo 5	0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 562.598,92</b>		<b>€ 562.598,92</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 2020

Il FPV finale risulta così dettagliato.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 0,00
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 452.417,88
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 452.417,88</b>

L'Organo di revisione fa presente che in base alla vigente normativa 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**

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

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020**

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)
Titolo 1	4.910,28	1.307,54	385,12	0	3.217,62	3.106,91
Titolo 2	5.741,00	5.741,10	0	0,1	0	3.098,69
Titolo 3	18.843,95	18.844,22	0	0,27	0	10.520,00
Titolo 4	657.457,90	110.000,00	0	0	547.457,90	75.790,74
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0

Dall'esame dei dati a disposizione pare che le entrate siano state regolarmente accertate in ossequio alla vigente normativa e che i residui attivi conservati siano relativi ad entrate accertate esigibili ma non incassate.

WB

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

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020						
	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	107.905,79	42.792,67	754,71	64.358,41	74.169,58	138.527,99
Titolo 2	811.615,24	146.873,12	0,68	664.741,44	24.147,80	688.889,24
Titolo 3	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	320,54	320,54
Titolo 5	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	14.704,92	4.016,19	4.512,72	6.176,01	14.664,36	20.840,37
<b>Totale</b>	<b>934.225,95</b>	<b>193.681,98</b>	<b>5.268,11</b>	<b>735.275,86</b>	<b>113.302,28</b>	<b>848.578,14</b>

Dall'esame dei dati a disposizione pare che le spese siano state regolarmente impegnate in ossequio alla vigente normativa e che i residui passivi conservati siano 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 in base ai dati disponibili ha verificato l'apparente rispetto della vigente normativa nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

**8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente pare abbia correttamente provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del principio contabile applicato 4/2.

**9. 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 652.268,66\_ di cui:

- euro \_556.665,39\_ da gestione residui;
- euro 95.603,27\_ da gestione competenza 2020.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro \_\_848.578,14\_\_\_\_\_ di cui:

- euro \_735.275,86\_\_ da gestione residui;
- euro \_\_113.302,28\_\_\_\_\_ da gestione competenza 2020.

### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0	0	2.021,42	0	1.196,20	3.106,91	6.324,53
Titolo 2	0	0	0	0	0	3.098,69	3.098,69
Titolo 3	0	0	0	0	0	10.520,00	10.520,00
Titolo 4	12.419,37	0	0	5.553,46	529.485,07	75.790,74	623.248,64
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	877,98	1.938,85	3.173,04	0	0	3.086,93	9.076,80
<b>Totale</b>	<b>13.297,35</b>	<b>1.938,85</b>	<b>5.194,46</b>	<b>5.553,46</b>	<b>530.681,27</b>	<b>95.603,27</b>	<b>652.268,66</b>

### 11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0	0	858,86	8.970,55	54.529,00	74.169,58	138.527,99
Titolo 2	3.831,00	7.500,00	0	4.090,61	649.319,83	24.147,80	688.889,24
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	320,54	320,54
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	2.681,01	0	0	2.940,00	555	14.664,36	20.840,37
<b>Totale</b>	<b>6.512,01</b>	<b>7.500,00</b>	<b>858,86</b>	<b>16.001,16</b>	<b>704.403,83</b>	<b>113.302,28</b>	<b>848.578,14</b>

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

#### CONCLUSIONI

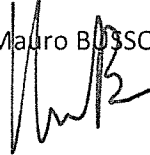


Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, non sussistendo sufficienti e comprovati motivi che possano giustificare un parere negativo, il Revisore Unico esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Torino, lì 21/05/2021

Il Revisore Unico

Mauro BUSSO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Bussò', written over the printed name.