

**COMUNE DI RIVANAZZANO**

*Provincia di PAVIA*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

  
**Dott. Massimo Mustarelli**

**Comune di Rivanazzano**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 1 del 20/02/2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Il sottoscritto Massimo Mustarelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29.04.2021;

Ricevuto in data 14/02/2023 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 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»;*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione pervenuta

### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	2.697.686,37		2.153.114,35	544.572,02 €
Titolo 2	398.114,99		218.786,77	179.328,22 €
Titolo 3	473.838,47		312.362,39	161.476,08 €
Titolo 4	1.592.944,14		1.009.610,49	583.333,65 €
Titolo 5	0,00		0,00	- €
Titolo 6	391.480,00			391.480,00 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	635.649,54		635.649,54	- €
<b>TOTALE</b>	<b>6.189.713,51 €</b>	<b>€</b>	<b>4.329.523,54 €</b>	<b>1.860.189,97 €</b>

### 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	3.485.634,33		2.978.699,33	506.935,00
Titolo 2	868.027,65		445.409,26	422.618,39
Titolo 3				0,00
Titolo 4	105.214,37		105.214,37	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	635.649,54		605.087,00	30.562,54
<b>TOTALE</b>	<b>5.094.525,89 €</b>	<b>€</b>	<b>4.134.409,96 €</b>	<b>960.115,93 €</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	2023	2024	2025
Titolo 1	47.476,34	47.476,34		
Titolo 2	1.902.775,48	1.902.775,48		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.950.251,82 €</b>	<b>1.950.251,82 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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.

### 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.950.251,82

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

<b>FPV 2022 SPESA CORRENTE</b>	47.476,34 €
<b>FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	1.902.775,48 €
<b>FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.950.251,82 €</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, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	47.476,34 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>47.476,34 €</b>

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;

#### 4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori Residui attivi	Minori Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	721.141,47 €	416.089,30 €	- €	30,46 €	305.021,71 €
Titolo 2	85.089,84 €	72.158,15 €	- €	10.557,29 €	2.374,40 €
Titolo 3	129.893,44 €	107.061,82 €	- €	2.350,93 €	20.480,69 €
Titolo 4	738.370,27 €	196.440,00 €	- €	2.709,93 €	539.220,34 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	3.010,65 €	- €	- €	3.010,65 €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	220,19 €	- €	- €	- €	220,19 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.677.725,86 €</b>	<b>791.749,27 €</b>	<b>- €</b>	<b>18.659,26 €</b>	<b>867.317,33 €</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. 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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	843.121,50 €	613.817,07 €	70.635,45 €	158.668,98 €
Titolo 2	486.695,36 €	429.955,19 €	28.887,23 €	27.852,94 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	90.762,77 €	89.759,55 €	1.000,00 €	3,22 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.420.579,63 €</b>	<b>1.133.531,81 €</b>	<b>100.522,68 €</b>	<b>186.525,14 €</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;

#### 5. 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. 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:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	12.938,68 €	70.365,45 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	3.010,65 €	28.887,23 €
Gestione in conto capitale non vincolata	2.709,93 €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	1.000,00 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>18.659,26 €</b>	<b>100.252,68 €</b>

L'eliminazione dei residui passivi avente vincolo di destinazione, costituirà avanzo vincolato per un importo di Euro 28.887,23

#### **6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**

##### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.727.507,30 di cui:

- euro 867.317,33 da gestione residui;
- euro 1.860.189,97 da gestione competenza 2022.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.146.641,07 di cui:

- euro 186.525,14 da gestione residui;
- euro 960.115,93 da gestione competenza 2022.

#### **7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	- €	83.934,22 €	88.493,59 €	132.593,90 €	544.572,02 €	849.593,73 €
Titolo 2		- €			2.374,40 €	179.328,22 €	181.702,62 €
Titolo 3	320,00 €	1.032,00 €	1.068,00 €	1.068,00 €	16.992,69 €	161.476,08 €	181.956,77 €
Titolo 4			60.193,00 €	173.617,71 €	305.409,63 €	583.333,65 €	1.122.553,99 €
Titolo 5							- €
Titolo 6						391.480,00 €	391.480,00 €
Titolo 7							- €
Titolo 9					220,19 €	- €	220,19 €
<b>Totale</b>	<b>320,00 €</b>	<b>1.032,00 €</b>	<b>145.195,22 €</b>	<b>263.179,30 €</b>	<b>457.590,81 €</b>	<b>1.860.189,97 €</b>	<b>2.727.507,30 €</b>

### 8. VETUSTA DEI RESIDUI PASSIVI

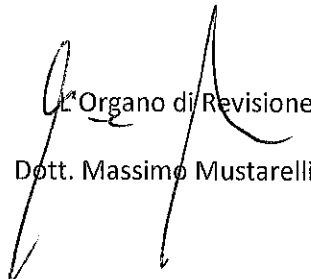
I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		1.903,36 €	35.999,93 €	37.381,55 €	83.384,14 €	506.935,00 €	665.603,98 €
Titolo 2	3.893,81 €	6.302,38 €	4.188,13 €	8.877,16 €	4.591,46 €	422.618,39 €	450.471,33 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7					3,22 €	30.562,54 €	30.565,76 €
<b>Totale</b>	<b>3.893,81 €</b>	<b>8.205,74 €</b>	<b>40.188,06 €</b>	<b>46.258,71 €</b>	<b>87.978,82 €</b>	<b>960.115,93 €</b>	<b>1.146.641,07 €</b>

### 9. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Pavia, li 20/02/2023

  
 L'Organo di Revisione  
 Dott. Massimo Mustarelli

