COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE (C_C185) - Codice AOO: AOOCARGILE - Reg. nr.0002185/2023 del 07/03/2023

**ANTONIO GRILLO**
*DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI*

# *COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE*

*Città Metropolitana di Bologna*

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

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Antonio Grillo

*VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR)  email grillo.parma@libero.it*

**ANTONIO GRILLO**
*DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI*

# *COMUNE di CASTELLO D'ARGILE*

## CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA

## IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO

**Verbale n. 3/2022 dello 06 /03/2023**

## Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022.

Ricevuto in data 03/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022"
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 di Area hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Economico Finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui come da note acquisite agli atti dell'Ente ed indicate nella premessa della delibera di Giunta Comunale;

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili di Area, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

▪ residui attivi cancellati definitivamente (Allegato A);

▪ residui passivi cancellati definitivamente (Allegato B);

▪ residui attivi e passivi reimputati (Allegato C);

▪ residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui (allegato D.1);

▪ residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza (allegato D.2);

▪ residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui (allegato E.1);

▪ residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza (allegato E.2);

▪ maggiori residui attivi riaccertati (allegato F);

▪ variazione al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (allegato G);

▪ variazione al bilancio dell'esercizio 2023 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (allegato H);

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte da lavoro acquisite agli atti.

## 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 e degli impegni è la seguente:

| | Accertamenti 2022 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2022 | Accertamenti reimputati |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 4.055.107,22 | 3.479.189,93 | 575.917,29 | 0,00 |
| Titolo 2 | 241.572,15 | 239.596,18 | 1.975,97 | 0,00 |
| Titolo 3 | 658.534,18 | 420.756,94 | 237.777,24 | 0,00 |
| Titolo 4 | 1.472.308,89 | 817.117,27 | 655.191,62 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 545.342,47 | 529.369,68 | 15.972,79 | 0,00 |
| **TOTALE** | **6.972.864,91** | **5.486.030,00** | **1.486.834,91** | **0,00** |

Dall'esame risulta che non ci sono entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, e reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

## 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:

| | Impegni 2022 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui comp.za 2022) | Impegni elilminati (economie) | Impegni reimputati |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 4.686.522,12 | € 3.361.719,20 | € 1.290.214,81 | € 213.553,07 | € 34.588,11 |
| Titolo 2 | € 2.016.643,91 | € 487.628,89 | € 772.114,25 | € 12.266.316,90 | € 756.900,77 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 268.522,91 | € 268.522,91 | € 0,00 | € 71,09 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 800.000,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 545.342,47 | € 458.454,97 | € 86.887,50 | € 196.872,53 | € 0,00 |
| **TOTALE** | **€ 7.517.031,41** | **€ 4.576.325,97** | **€ 2.149.216,56** | **€ 13.476.813,59** | **€ 791.488,88** |

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

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 34.588,11 | € 34.588,11 | | |
| Titolo 2 | € 756.900,77 | € 756.900,77 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| **TOTALE** | **€ 791.488,88** | **€ 791.488,88** | **€ 0,00** | **€ 0,00** |

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. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella tabella seguente sono dettagliati accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati nell'esercizio 2023, esercizio in cui saranno esigibili:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | € 0,00 | Titolo 1 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 1.783.814,76 | Titolo 2 | € 1.783.814,76 |
| Titolo 3 | € 0,00 | Titolo 3 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | Titolo 4 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | Titolo 5 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | | |
| Titolo 7 | € 0,00 | | |
| **TOTALE** | **€ 1.783.814,76** | | **€ 1.783.814,76** |

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 791.488,88.
La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 791.488,88 così come da prospetto allegato.

| | |
|---|---|
| **FPV 2022 SPESA CORRENTE** | € 34.588,11 |
| **FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE** | € 756.900,77 |
| **FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE** | € 0,00 |
| **TOTALE** | **€ 791.488,88** |

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.
Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2023;
Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante * | € 34.588,11 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | |
| **Totale FPV 2022 spesa corrente** | **€ 34.588,11** |

***(*) premialità e trattamento accessorio reimputato sull' anno successivo;***

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;**

- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016 , non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.
L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12** | **€ 32.681,00** | **€ 32.681,00** | **€ 31.191,00** | **€ 33.899,44** | **€ 34.588,11** |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 32.681,00 | € 32.681,00 | € 31.191,00 | € 33.899,44 | € 34.588,11 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 702.231,49 | € 878.709,80 | € 1.752.091,61 | € 515.319,44 | € 756.900,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 702.231,49 | € 878.709,80 | € 1.752.091,61 | € 515.319,44 | € 756.900,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.22 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 1.185.745,54 | 564.005,05 | -46.046,50 | 575.693,99 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 408.707,98 | 292.925,49 | -18.019,89 | 97.762,60 |
| Titolo 4 | 1.298.727,39 | 331.329,46 | -261.596,40 | 705.801,53 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 25.624,12 | 8.185,88 | -5.713,18 | 11.725,06 |
| **TOTALE** | **2.918.805,03** | **1.196.445,88** | **-331.375,97** | **1.390.983,18** |

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 nell'esercizio 2022, 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 31/12/2022 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.22 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 1.395.279,06 | 1.331.301,80 | -29.642,23 | 34.335,03 |
| Titolo 2 | 959.357,63 | 591.924,20 | -259.834,71 | 107.598,72 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 75.089,23 | 52.446,30 | -5.376,33 | 17.266,60 |
| **TOTALE** | **2.429.725,92** | **1.975.672,30** | **-294.853,27** | **159.200,35** |

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

L'Organo di revisione ha verificato che **non** ricorre la fattispecie relativamente al rispetto del 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non 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, in quanto **non** esiste la fattispecie.

## 8. 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 2.877.818,09 di cui:

- euro 1.390.983,18 da gestione residui;
- euro 1.486.834,91 da gestione competenza 2022.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.308.416,91 di cui:

- euro 159.200,35 da gestione residui;
- euro 2.149.216,56 da gestione competenza 2022.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

**ANTONIO GRILLO**
*DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI*

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 127.984,58 | 53.827,55 | 118.063,98 | 93.158,72 | 182.659,16 | 575.917,29 | 1.151.611,28 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.975,97 | 1.975,97 |
| Titolo 3 | 2.191,95 | 13.359,43 | 19.016,69 | 26.790,87 | 36.403,66 | 237.777,24 | 335.539,84 |
| Titolo 4 | | 0,00 | 0,00 | 450.996,15 | 254.805,38 | 655.191,62 | 1.360.993,15 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 1.777,49 | 0,00 | 9.927,57 | 0,00 | 20,00 | 15.972,79 | 27.697,85 |
| **Totale** | **131.954,02** | **67.186,98** | **147.008,24** | **570.945,74** | **473.888,20** | **1.486.834,91** | **2.877.818,09** |

## 10. 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 | 1.776,32 | 976,00 | 3.239,84 | 2.365,87 | 25.977,00 | 1.290.214,81 | 1.324.549,84 |
| Titolo 2 | 3.083,08 | 21.245,62 | 4.893,26 | 2.000,00 | 76.376,76 | 772.114,25 | 879.712,97 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 6.564,53 | 1.334,63 | 6.558,93 | 2.632,20 | 176,31 | 86.887,50 | 104.154,10 |
| **Totale** | **11.423,93** | **23.556,25** | **14.692,03** | **6.998,07** | **102.530,07** | **2.149.216,56** | **2.308.416,91** |

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione 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.

Parma li 06/03/23

IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo
Antonio Grillo

*VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR)  email grillo.parma@libero.it*