

**Al Signor Sindaco  
e alla Giunta Comunale  
del Comune di Gambugliano**

Rif. Vs. richiesta del 30.03.2023 ufficio ragioneria – Rag. Danese Davide

**VERBALE N.05 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL 04.04.2023**

**Oggetto: Parere ex allegato 4/2 p.9.1 D. Lgs 23.06.2011 n.118 sulla proposta di deliberazione di GC n. 16 del 25.03.2023 avente ad oggetto 'APPROVAZIONE RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E RELATIVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025'.**

L'anno duemilaventitré, il giorno quattro del mese di aprile, la sottoscritta dott. Cassoli Daniela, quale Revisore Unico del Comune di Gambugliano nominata dal Consiglio Comunale con delibera n. 10 del 25.03.2021,

***ricevuto***

in data 30.03.2023 la proposta di G.C. di cui all'oggetto,

***visti***

-il D.lgs. 267/2000, il D.Lgs. 118/2011, lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente,

***vista***

-la delibera di C.C. 9 del 23.02.2023 avente ad oggetto 'Approvazione Bilancio di previsione 2023/2025 e Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P) per il triennio 2023/2025',

***visti***

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario,

***vista***

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati e in particolare:

- elenco dei residui passivi eliminati,
- elenco dei residui attivi eliminati,
- elenco degli impegni di spesa reimputati per la parte corrente e in conto capitale,
- elenco dei residui attivi e passivi da riportare al termine del 31.12.2022,
- elenco delle variazioni al bilancio 2023/2025 distinte in parte corrente e in conto capitale,
- la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato,

***preso atto***

-che i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui,

-che il riaccertamento dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario,

***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*»;

***tutto ciò premesso***

sulla base della documentazione ricevuta, l'Organo di revisione procede all'esame della verifica di riaccertamento effettuato dall'Ente rendicontando i dati desunti da tale procedimento nelle tabelle che seguono.

**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:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	507.757,74 €	- €	487.720,43 €	20.037,31 €
Titolo 2	47.406,34 €	- €	44.653,75 €	2.752,59 €
Titolo 3	122.530,43 €	- €	118.858,35 €	3.672,08 €
Titolo 4	490.932,65 €	136.516,20 €	150.387,81 €	340.544,84 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	150.000,00 €	- €	- €	150.000,00 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	120.045,63 €		114.515,27 €	5.530,36 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.438.672,79 €</b>	<b>136.516,20 €</b>	<b>916.135,61 €</b>	<b>522.537,18 €</b>

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	136.516,20 €	136.516,20 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>136.516,20 €</b>	<b>136.516,20 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

Con specifico riferimento agli accertamenti reimputati di cui al Titolo 4 il Revisore prende atto che sono relativi ai contributi PNRR non ancora incassati.

## 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	671.303,64 €	33.926,33 €	523.251,39 €	148.052,25 €
Titolo 2	534.454,65 €	662.917,41 €	297.177,59 €	237.277,06 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	28.838,45 €	- €	28.838,45 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	120.045,63 €		102.956,05 €	17.089,58 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.354.642,37 €</b>	<b>696.843,74 €</b>	<b>952.223,48 €</b>	<b>402.418,89 €</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	33.926,63 €	33.926,63 €	- €	- €
Titolo 2	- €	662.917,41 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>33.926,63 €</b>	<b>696.844,04 €</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, ad eccezione di euro 136.516,20 corrispondente a impegni di spesa finanziati da accertamenti reimputati. Trattasi di contributi PNRR a rendicontazione non incassati e che pertanto non costituiscono FPV.

## 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	136.516,20 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	136.516,20 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>136.516,20 €</b>		<b>136.516,20 €</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 è pari a euro 560.327,84.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 32.289,82	€ 28.317,36	€ 781,79	€ 0,00	€ 3.190,67	€ 30.735,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.926,63
TITOLO II	€ 382.506,49	280.165,39	€ 27.029,80	€ 0,00	€ 75.311,30	451.089,91	€ 0,00	€ 0,00	€526.401,21
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 414.796,31</b>	<b>€308.482,75</b>	<b>€ 27.811,59</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 78.501,97</b>	<b>€481.825,87</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€560.327,84</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

<b>FPV 2022 SPESA CORRENTE</b>	33.926,63 €
<b>FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	526.401,21 €
<b>FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA'</b>	- €

<b>FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>560.327,84 €</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.

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

Salario accessorio e premiante	17.450,43 €
Trasferimenti correnti	1.703,86 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	14.772,34 €
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>33.926,63 €</b>

Il Revisore riscontra dal responsabile finanziario che la quota 'impossibilità' si riferisce ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, ma non esigibili per cause sopravvenute, non imputabili al Comune; in particolare trattasi di acquisti di beni e servizi per i quali sono stati regolarmente assunti gli impegni di spesa e la cui esigibilità si manifesta nel corso del 2023 a seguito dell'emissione delle relative fatture e/o documenti giustificativi di spesa.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>16.262,42 €</b>	<b>32.289,82 €</b>	<b>33.926,63 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	16.262,42 €	32.289,82 €	33.926,63 €

- 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**	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

\*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>152.442,43 €</b>	<b>382.506,49 €</b>	<b>526.401,21 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	132.808,34 €	317.613,26 €	451.089,91 €

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	19.634,09 €	64.893,23 €	75.311,30 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

## 5. 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 01.01.2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	69.459,87 €	60.829,43 €	- 29,70 €	8.600,74 €
Titolo 2	5.461,56 €	4.648,10 €	- €	813,46 €
Titolo 3	15.795,35 €	5.416,50 €	- 10.035,96 €	342,89 €
Titolo 4	249.722,45 €	114.447,41 €	- €	135.275,04 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	109.685,00 €	100.000,00 €	- €	9.685,00 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.329,87 €	1.500,00 €	- €	4.829,87 €
<b>TOTALE</b>	<b>456.454,10 €</b>	<b>286.841,44 €</b>	<b>- 10.065,66 €</b>	<b>159.547,00 €</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 01.01.2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	149.128,90 €	72.393,60 €	11.454,25 €	65.281,05 €
Titolo 2	57.036,86 €	24.386,39 €	7.914,24 €	24.736,23 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €



Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	23.223,34 €	2.797,17 €		20.426,17 €
<b>TOTALE</b>	<b>229.389,10 €</b>	<b>99.577,16 €</b>	<b>19.368,49 €</b>	<b>110.443,45 €</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**

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	10.065,66 €	11.454,25 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	7.914,24 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>10.065,66 €</b>	<b>19.368,49 €</b>

Il Revisore dà atto di aver sentito il responsabile del servizio in merito alle motivazioni che hanno portato all'eliminazione/ riduzione dei residui attivi e passivi.

#### **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'Ente non ha avuto la necessità di riclassificare in bilancio crediti e debiti non correttamente classificati in precedenza come imposto al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### **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 682.084,18 di cui:

- euro 159.547,00 da gestione residui;
- euro 522.537,18 da gestione competenza 2022.

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

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 512.862,34 di cui:

- euro 110.443,45 da gestione residui;
- euro 402.418,89 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:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					8.600,74 €	20.037,31 €	<b>28.638,05 €</b>
Titolo 2					813,46 €	2.752,59 €	<b>3.566,05 €</b>
Titolo 3					342,89 €	3.672,08 €	<b>4.014,97 €</b>
Titolo 4			15.335,05 €	26.203,00 €	93.736,99 €	340.544,84 €	<b>475.819,88 €</b>
Titolo 5							- €
Titolo 6				9.685,00 €	- €	150.000,00 €	<b>159.685,00 €</b>
Titolo 7							
Titolo 9				2.814,80 €	2.015,07 €	5.530,36 €	<b>10.360,23 €</b>
<b>Totale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>15.335,05 €</b>	<b>38.702,80 €</b>	<b>105.509,15 €</b>	<b>522.537,18 €</b>	<b>682.084,18 €</b>

## 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	4.647,85 €	9.756,88 €	6.549,80 €	4.692,38 €	39.634,14 €	148.052,25 €	<b>213.333,30 €</b>
Titolo 2	18.409,01 €	- €	1.080,24 €	- €	5.246,98 €	237.277,06 €	<b>262.013,29 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	8.815,52 €	137,07 €	4.226,73 €	1.912,17 €	5.334,68 €	17.089,58 €	<b>37.515,75 €</b>
<b>Totale</b>	<b>31.872,38 €</b>	<b>9.893,95 €</b>	<b>11.856,77 €</b>	<b>6.604,55 €</b>	<b>50.215,80 €</b>	<b>402.418,89 €</b>	<b>512.862,34 €</b>

## 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, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Il Revisore Unico dei Conti

*Dr. Daniela Cassoli*

Firmato digitalmente