

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI		
19 MAR. 2022		
Prot. N.	4668	
Cat.	CL	Fasc.

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Arnaldo Senizza



Comune di Castelnuovo Ne' Monti

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 17/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 11/03/2022, per via telematica, 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 corrispondano 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»;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.



1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	€ 7.813.581,34		€ 6.263.876,02	€ 1.549.705,32
Titolo 2	€ 1.160.037,74		€ 952.918,99	€ 207.118,75
Titolo 3	€ 1.742.957,20		€ 953.001,19	€ 789.956,01
Titolo 4	€ 2.385.847,61		€ 650.291,73	€ 1.735.555,88
Titolo 5	€ 537.900,97		€ 537.900,97	€ -
Titolo 6	€ 1.900.000,00		€ 1.900.000,00	€ -
Titolo 7	€ 69.595,71		€ 69.595,71	€ -
Titolo 9	€ 2.109.040,07		€ 2.003.446,08	€ 105.593,99
TOTALE	€ 17.718.960,64	€ -	€ 13.331.030,69	€ 4.387.929,95

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Non ricorre la fattispecie

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -



2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	€ 9.631.448,76	€ 158.194,77	€ 6.369.060,23	€ 3.104.193,76
Titolo 2	€ 4.960.907,76	€ 3.737.156,86	€ 3.246.304,94	€ 2.022.554,04
Titolo 3	€ 537.900,97		€ 537.900,97	€
Titolo 4	€ 897.368,20		€ 897.368,20	€
Titolo 5	€ 69.595,71		€ 69.595,71	€
Titolo 7	€ 2.109.040,07		€ 1.809.593,88	€ 299.446,19
TOTALE	€ 18.206.261,47	€ 3.895.351,63	€ 12.929.823,93	€ 1.381.085,91

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	2022	2023	2024
Titolo 1	158.194,77 €	158.194,77 €		
Titolo 2	3.737.156,86 €	3.737.156,86 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.895.351,63 €	3.895.351,63 €		

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

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	158.194,77 €
Titolo 2		Titolo 2	3.737.156,86 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€		3.895.351,63 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 158.194,77

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 cronogrammi 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 31/12/2021;
- 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 risulta 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 dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	143.428,18	164.289,00	158.194,77
- 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 *	143.428,18	164.289,00	158.194,77
- 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			



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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.594.095,35	€ 3.934.949,73	€ 3.737.156,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.043.494,04	1.430.081,75	3.171.060,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	550.601,31	2.504.867,98	566.066,81
- di cui FPV da riaccantonamento straordinario			

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	€ 2.869.964,04	€ 1.198.908,14	- 35.227,95 €	€ 1.635.827,95
Titolo 2	€ 338.180,52	€ 55.644,52	- 19.526,00 €	€ 263.010,00
Titolo 3	€ 1.409.538,62	€ 965.140,32	- 859,68 €	€ 443.538,62
Titolo 4	€ 6.573.550,40	€ 3.019.535,22	- 170.917,94 €	€ 3.383.097,24
Titolo 5	€	€	- €	€
Titolo 6	€ 150.000,00	€ 150.000,00		€
Titolo 7	€	€	- €	€
Titolo 9	€ 46.071,67	€ 12.275,72		€ 33.795,95
TOTALE	€ 11.387.305,25	€ 5.401.503,92	- 226.531,57 €	€ 5.759.269,76



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 FCE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	Residui passivi iniziali al 31/12/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	€ 2.709.474,52	€ 1.807.291,01	- 155.196,08	€ 1.057.379,59
Titolo 2	€ 1.665.913,96	€ 1.406.751,34	- 35.715,67	€ 294.878,29
Titolo 3	€	€	€	€
Titolo 4	€	€	€	€
Titolo 5	€	€	€	€
Titolo 7	€ 427.114,81	€ 342.854,64		€ 84.260,17
TOTALE	€ 4.802.503,29	€ 3.556.896,99	€ 190.911,75	€ 1.436.518,05

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 il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrate 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"*.



	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-35.227,95	155.196,08 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	-19.526,00	35.715,67 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	-54.753,95 €	-190.911,75 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente 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;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	313.087,49 €	190.002,97 €	286.816,20 €	441.319,21 €	404.602,08 €	1.549.705,32 €	3.185.533,27 €
Titolo 2	41.094,50 €	4.921,50 €	69.000,00 €	90.260,00 €	57.734,00 €	207.118,75 €	470.128,75 €
Titolo 3	140.434,49 €	43.321,72 €	11.904,79 €	55.768,60 €	192.109,02 €	789.956,01 €	1.233.494,63 €
Titolo 4	€	€	89.211,18 €	2.720.376,50 €	573.509,56 €	1.735.555,88 €	5.118.653,12 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	3.030,15 €	6.690,59 €	24.305,23 €			105.593,99 €	139.389,94 €
Totale	497.646,63 €	244.706,78 €	481.237,38 €	3.307.724,31 €	1.227.954,66 €	4.387.929,95 €	10.147.199,71 €



dettagliati:

9. VETUSTA DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 (o precedenti)	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	117.344,64 €	119.573,41 €	46.834,69 €	172.718,45 €	290.516,24 €	3.262.388,53 €	4.009.375,96 €
Titolo 2	22.807,66 €	5.412,20 €	19.230,59 €	90.071,79 €	85.924,71 €	1.714.602,82 €	1.938.049,77 €
Titolo 3							€
Titolo 4							€
Titolo 5							€
Titolo 7	49.009,54 €	4.418,52 €	18.141,61 €		12.690,50 €	299.446,19 €	383.706,36 €
Totale	189.161,84 €	129.404,13 €	84.206,89 €	262.790,24 €	389.131,45 €	5.276.437,54 €	6.331.132,07 €

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

L'Ente non ha cancellato i residui attivi ai sensi dell'art. 4, comma 4, del d.l. n. 41/2021 che ha disposto l'annullamento automatico, per i contribuenti/utenti che nel 2019 hanno registrato un reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito fino a 30.000 euro, dei debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- importo fino a 5.000 euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni;
- affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

(Rif. decreto del Ministero dell'economia e delle finanze n. 35195 del 14 luglio 2021)



12. CONCLUSIONI

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

Data 17/03/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Arnaldo Senizza



Verificatore ArubaSign
RAPPORTO DI VERIFICA

Nome documento: Parere sul risc. ordinario dei residui 31-12-2021 (2).docx7m

Data di verifica: 19/03/2022 08:38:04 UTC

Versione verificatore: 6.9.7

Indice	Tipologia	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Page
--------	-----------	------------	--------------------	-------	------

1	Rima	 SINEZZA ARNALDO	InfoCert Rima Qualificata 2	VALIDA	2
---	------	---	-----------------------------	--------	---

	Appendice A				4
--	-------------	--	--	--	---

C_C219 - - 1 - 2022-03-19 - 0004668

SENIZZA ARNALDO

Esito verifica firma **VALIDA**

✔ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✔ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-03-19 09:38
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 17/03/2022 08:48:35 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✔ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: SENIZZA ARNALDO

Seriale: d1c583

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-5NZRLD57R02G535K

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: [http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php,1.3.76.24.1.1,2.0.4.0.194112.1.2,](http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php,1.3.76.24.1.1,2.0.4.0.194112.1.2)

Validità: da 08/07/2019 15:11:09 UTC a 08/07/2022 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC