

Comune di FERLA

Verbale n. 12 del 27/03/2022

**PARERE SULLA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE**  
**“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 31.12.2021”**

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione giuntale ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021”.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**Dott. ssa Luisa Pizzo**



**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**  
**“Riaccertamento ordinario dei residui”**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 22/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2021.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i seguenti corredati allegati

**CONSIDERATO** che i Responsabili di Settore hanno riscontrato la superiore richiesta redigendo le seguenti determinazioni dirigenziali recanti tutte all'oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 ai fini dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2021":

- Determina Dirigenziale del I Settore nr. 35 del 18/03/2022 ;
- Determina Dirigenziale del II Settore nr. 29 del 21/03/2022 ;
- Determina Dirigenziale del III Settore nr. 81 del 18/03/2022 ;
- Determina Dirigenziale del IV Settore nr. 5 del 17/02/2022 ;
- Determina Dirigenziale del V Settore nr. 29 del 18/03/2022 ;
  
- Attestazioni dei singoli Responsabili di Settore recanti < *Si dichiara sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2021 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011* >;
  
- Attestazioni dei singoli Responsabili di Settore relativamente ai debiti fuori bilancio 2021, con le quali, ogni singolo responsabile di settore ha dichiarato di < *Non Essere conoscenza della presenza di debiti fuori bilancio in relazione alle funzioni e ai servizi di propria diretta competenza* >;
  
- Attestazioni dei Responsabili di Settore in materia di passività potenziali a seguito di contenzioso a carico del bilancio comunale (pt. 5.2 - lett. h del suddetto Principio), con le quali i suddetti responsabili di settore hanno attestato < *Di non essere a conoscenza dell'eventuale esistenza di passività potenziali, né di cause pendenti da cui possano derivare rischi di soccombenza a carico del bilancio comunale alla data del 31/12/2021*>;
  
- Nota prot. 398 del 14/01/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario indirizzata ai vari responsabili di settore e recante: < *Revisione residui attivi e passivi ai fini del rendiconto 2021 – invio dati per riaccertamento ordinario.*

*Richiesta redazione Determinazione Dirigenziale per riaccertamento ordinario dei residui di competenza di ogni singolo settore >;*

- Gli Elenchi contabili con le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2021, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2021;

#### **Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

#### **Tenuto conto:**

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

**Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui da riportare all'01/01/2022:**

- residui attivi pari a € 5.198.055,51;
- residui passivi pari a € 4.428.877,16 ;

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

**I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:**

---

<sup>1</sup>"4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	104.647,00	10.610,63	44.667,87	38.883,04	361.205,17	893.956,17	1.453.969,88
Titolo 2	230.114,82	-	-	514.928,48	1.189.698,09	139.197,25	2.073.938,64
Titolo 4	-	-	-	-	-	850.000,00	850.000,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	16.680,56	200,00	1.525,00	540,00	180,00	31.843,08	50.968,64
<b>TOTALE</b>	<b>351.442,38</b>	<b>10.810,63</b>	<b>46.192,87</b>	<b>554.351,52</b>	<b>1.551.083,26</b>	<b>1.914.996,50</b>	<b>4.428.877,16</b>

**I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	139.821,58	53.919,29	25.725,76	83.976,95	56.145,15	262.412,03	622.000,76
Titolo 2	-	-	1.929,19	48.175,94	32.001,26	595.845,14	677.951,53
Titolo 3	46.403,48	29.596,32	40.031,79	91.178,69	99.937,28	341.229,56	648.377,12
Titolo 4	125.181,56	-	3.600,00	547.732,74	1.089.099,17	430.939,30	2.196.552,77
Titolo 6	109.973,66	-	-	-	20.984,81	885.268,86	1.016.227,33
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	245,00	-	-	-	-	34.701,00	34.946,00
<b>TOTALE</b>	<b>421.625,28</b>	<b>83.515,61</b>	<b>71.286,74</b>	<b>771.064,32</b>	<b>1.298.167,67</b>	<b>2.550.395,89</b>	<b>5.196.055,51</b>

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	946.876,88	684.464,85	262.412,03	-
Titolo 2	1.834.665,92	1.238.820,78	595.845,14	-
Titolo 3	766.047,42	424.817,86	341.229,56	-
Titolo 4	522.222,18	91.282,88	430.939,30	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	943.320,74	58.051,88	885.268,86	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	504.892,46	470.191,46	34.701,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>5.518.025,60</b>	<b>2.967.629,71</b>	<b>2.550.395,89</b>	<b>-</b>
	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	3.121.976,92	2.228.020,75	893.956,17	-
Titolo 2	376.348,46	237.151,21	139.197,25	-
Titolo 3	952.727,40	102.727,40	850.000,00	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	504.892,46	473.049,38	31.843,08	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.955.945,24</b>	<b>3.040.948,74</b>	<b>1.914.996,50</b>	<b>-</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	283.170,90	283.170,90	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>283.170,90</b>	<b>283.170,90</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
<b>TOTALE</b>	-	-	-

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 605.684,90 (di cui € 43.500, per FPV di parte corrente ed € 562.184,90 per FPV di parte capitale).

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione e all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	-	-	-	-	-	33.170,90	-	-	33.170,90
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	-	-	-	-	-	250.000,00	-	-	250.000,00
	-	-	-	-	-	<b>283.170,90</b>	-	-	<b>283.170,90</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

	importo
<b>FVP 2021</b>	
<b>SPESA CORRENTE</b>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>Altro (finanziato da Entrate correnti non vincolate ma già accertate nell'esercizio 2021 che coprono obbligazioni che sono risultate esigibili nell'esercizio successivo)</i>	-
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	-
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	283170,9
<b>TOTALE FPV 2021</b>	<b>283.170,90</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>accertate in anni precedenti</b>					
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	283.170,90
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	283.170,90
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 non sono state accertate entrate cosiddette esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) e, per tale, non risultano somme relative alla suddetta fattispecie confluite nella quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 01/01/2021, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	654.398,13	241.521,83	- 53.287,57	359.588,73
Titolo 2	519.598,64	434.862,40	- 2.629,85	82.106,39
Titolo 3	615.716,25	297.963,99	- 10.604,70	307.147,56
Titolo 4	2.218.926,44	447.789,03	- 5.523,94	1.765.613,47
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	290.353,31	159.394,84	-	130.958,47
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	32.162,64	31.917,64	-	245,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.331.155,41</b>	<b>1.613.449,73</b>	<b>- 72.046,06</b>	<b>2.645.659,62</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 01/01/2021, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.112.773,24	513.473,84	- 39.285,69	560.013,71
Titolo 2	2.698.405,36	734.837,40	- 28.826,57	1.934.741,39
Titolo 3	27.373,26	27.373,26	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	70.593,26	51.467,70	-	19.125,56
<b>TOTALE</b>	<b>3.909.145,12</b>	<b>1.327.152,20</b>	<b>- 68.112,26</b>	<b>2.513.880,66</b>

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che 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

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, 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.

### **L'organo di revisione economico-finanziaria**

**Il Revisore Unico dei Conti**

**dott.ssa Luisa Pizzo**

**F.TO DIGITALMENTE**