



COMUNE DI CURSI
Provincia di Lecce

REVISORE UNICO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Francesco Micucci

Oggetto: Parere in merito alla proposta della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 ex art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011".

VERBALE N. 04 DEL 02/05/2022

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta deliberativa della G.C. avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 ex art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011."** ai fini della formazione del rendiconto 2021, corredata dai documenti obbligatori e necessari.

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»;*

Tenuto conto:

- delle determinazioni di riaccertamento a cura di tutti i Responsabili dei Settori dell'Ente in merito ad entrate e spese di propria competenza 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;

Esaminata:

- la richiamata proposta deliberativa come predisposta dal Responsabile del Settore Economico-finanziario che se ne assume la paternità tecnica e contabile ai sensi di quanto disposto dal Tuel, unitamente alla documentazione allegata, 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:

- residui attivi pari a € 3.387.794,82
- residui passivi pari a € 1.002.315,79

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi sono stati classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui nel rispetto di quanto previsto dalla normativa e risultano allegati in apposito elenco.

Anche i residui passivi sono stati classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui e risultano analiticamente elencati ed allegati in atti.

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

Gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021, sono stati allegati con elencazione di dettaglio e riportano la movimentazione di II° livello come previsto dalla normativa. Da tali movimentazioni si evince la composizione dei FPV.

L'organo di revisione ha verificato che 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 al fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Si prende atto anche delle reimputazioni che non hanno generato FPV per contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 1.212.450,92.;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 1.212.450,92 è pertanto la seguente:

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate 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 2019 | 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 all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021 |
|---------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (c) | (v) | (c) = (a) - (b) - (v) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TITOLO I | € 115.025,00 | € 115.025,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 64.774,83 | € 0,00 | € 0,00 | € 64.774,83 |
| TITOLO II | € 576.459,68 | € 576.459,68 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.147.676,09 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.147.676,09 |
| TITOLO III | | | | | | | | | |
| TOTALE | € 691.484,68 | € 691.484,68 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.212.450,92 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.212.450,92 |

Si fa presente che il principio contabili 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. Si è verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse al principio contabile 4/2.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

- FPV di parte corrente Euro 64.774,83
- FPV di parte capitale Euro 1.147.676,09

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, risulta conforme. A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate 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) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

E' stato allegato l'elenco dei residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021 e dalle verifiche effettuate risulta che i residui attivi conservati hanno carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione del rendiconto.

Anche dei residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 è stata predisposta ed allegata idonea documentazione.

Dalle verifiche condotte, e secondo quanto pubblicato in atti, risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 e si rimanda alla relazione al conto del bilancio per i dettagli specifici.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

CONCLUSIONI

- L'Organo di revisione prende atto di quanto determinato dal Responsabile del Settore Economico-finanziario in sede di ricognizione dei residui di carattere tributario, come riportato nel testo della proposta di delibera;
- tenuto conto delle verifiche, di quanto determinato dai singoli responsabili 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.

Sammichele di Bari, 02/05/2022

Il Revisore Unico
Dr. Francesco Micucci



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Francesco Micucci". Below the signature is a blue circular official stamp. The stamp contains the text "TIMBRO E FIRMA" and "REVISORE UNICO". To the right of the signature is another blue circular official stamp, which is partially obscured and contains the text "REVISORE UNICO".