



---

**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									
<b>TOTALE</b>	<b>€ 691.484,68</b>	<b>€ 691.484,68</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.212.450,92</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.212.450,92</b>

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



Timbro e firma