



Parere del revisore sulla deliberazione di

**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e corrente  
ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni**

Ricevuta in data 17 febbraio 2023 la proposta di deliberazione della Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 e relativi prospetti allegati.

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 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»;

c) 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».

Considerato che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42)", in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto.

Dato atto che con delibera n. 36 del 27.12.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025.

Dato atto che con delibera n. 8 del 24.05.2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto dell'anno 2021.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2021 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Preso atto degli atti di riaccertamento sottoscritti dai singoli responsabili di entrata e di spesa volti a riaccertare, sulla base dei principi contabili innanzi citati, i residui attivi e passivi da conservare, le somme da cancellare e le somme da reimputare agli esercizi futuri, a mezzo del Fondo pluriennale vincolato.

Atteso che il principio contabile stabilisce che, trattandosi di attività gestionale meramente ricognitiva dei residui esistenti al 31 dicembre 2022 e di adeguamento degli stessi al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, detto riaccertamento è adottato con delibera di Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria come da carte di lavoro allegate.

# 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 al seguente:

	Accertamenti 2022 (ante riaccertamento ordinario)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
	a)	c)	d)	e)
Titolo 1	970.915,92	0,00	937.948,05	32.967,87
Titolo 2	546.491,94	0,00	193.672,62	352.819,32
Titolo 3	1.448.198,31	0,00	1.123.542,26	324.656,05
Titolo 4	1.144.317,34	50.000,00	53.341,95	1.040.975,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	635.191,89	0,00	635.041,05	150,84
<b>TOTALE</b>	<b>4.745.115,40</b>	<b>50.000,00</b>	<b>2.943.545,93</b>	<b>1.751.569,47</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.

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
	a)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.338.649,29	81.198,68	1.857.473,45	399.977,16
Titolo 2	4.689.029,17	2.733.369,48	1.087.606,36	868.053,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	32.888,17	0,00	32.888,17	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	635.191,89	0,00	616.795,68	18.396,21
<b>TOTALE</b>	<b>7.695.758,52</b>	<b>2.814.568,16</b>	<b>3.594.763,66</b>	<b>1.286.426,70</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	81.198,68	81.198,68	0,00	0,00
Titolo 2	2.683.369,48	2.683.369,48	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.764.568,16</b>	<b>2.764.568,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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.

Tra gli impegni reimputati, euro 5.069.609,47 non hanno comportato aumento dell'FPV in quanto coperti da reimputazione contestuale di accertamenti per lo stesso importo.

## 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	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	50.000,00	Titolo 4	50.000,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>		<b>50.000,00</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. Il dettaglio è indicato nel paragrafo 2.

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	50.000,00	Titolo 4	50.000,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>		<b>50.000,00</b>

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

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pari ad euro 10.931.700,31 ed è pertanto la seguente:

	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 a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinvia 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	77.888,73	75.321,39	289,80	0,00	2.277,54	78.921,14	0,00	0,00	81.198,68
TITOLO II	2.942.297,73	1.436.900,84	569.757,11	0,00	935.639,78	1.747.730,00	0,00	0,00	2.683.369,78
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.020.186,46</b>	<b>1.512.222,23</b>	<b>570.046,91</b>	<b>0,00</b>	<b>937.917,32</b>	<b>1.826.651,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.764.568,46</b>

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023.

<b>FPV 2022 SPESA CORRENTE</b>	<b>81.198,68</b>
<b>FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.683.369,78</b>
<b>FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.764.568,46</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. Lo stesso ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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

Salario accessorio e premiante	80.098,68
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.100,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro **	0,00
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>81.198,68</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>78.373,40</b>	<b>77.888,73</b>	<b>81.198,68</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	78.373,40	77.888,73	80.098,68
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	1.100,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.646.398,54</b>	<b>2.942.297,73</b>	<b>2.683.369,48</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	994.773,25	1.373.550,00	1.635.287,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.651.625,29	1.568.747,73	1.048.082,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

## 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 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	50.488,30	38.392,08	7.307,37	19.403,59
Titolo 2	654.419,61	634.486,55	30.229,03	50.162,09
Titolo 3	284.346,97	248.534,38	7.546,95	43.359,54
Titolo 4	7.637.032,40	877.399,78	-155.733,07	6.603.899,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.307,43	13.307,43	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.639.594,71</b>	<b>1.812.120,22</b>	<b>-110.649,72</b>	<b>6.716.824,77</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 nell'esercizio 2022, 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 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	673.159,23	577.392,53	-36.101,89	59.664,81
Titolo 2	926.898,74	739.969,58	-28.588,12	158.341,04
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	42.689,41	14.392,23	0,00	28.297,18
<b>TOTALE</b>	<b>1.642.747,38</b>	<b>1.331.754,34</b>	<b>-64.690,01</b>	<b>246.303,03</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.

L'eliminazione dei residui passivi deriva integralmente da economie di spesa da destinare ad avanzo libero per euro 89.960,52.

## 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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.791,92	36.101,89
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	155.733,07	28.588,12
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>157.524,99</b>	<b>64.690,01</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non 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, in quanto questa fattispecie non ricorre.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.468.394,24 di cui:

- euro 6.716.824,77 da gestione residui;
- euro 1.751.569,47 da gestione competenza 2022.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.532.729,73 di cui:

- euro 246.303,03 da gestione residui;
- euro 1.286.426,70 da gestione competenza 2022.

## 10. VETUSTÀ 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	0,00	0,00	41,00	0,00	19.362,59	32.967,87	<b>52.371,46</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	50.162,09	0,00	352.819,32	<b>402.981,41</b>
Titolo 3	40.839,37	56,25	741,26	193,86	1.528,80	324.656,05	<b>368.015,59</b>
Titolo 4	328.665,40	1.600.938,26	953.173,48	887.603,59	2.833.518,82	1.040.975,39	<b>7.644.874,94</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,84	<b>150,84</b>
<b>Totale</b>	<b>369.504,77</b>	<b>1.600.994,51</b>	<b>953.955,74</b>	<b>937.959,54</b>	<b>2.854.410,21</b>	<b>1.751.569,47</b>	<b>8.468.394,24</b>

## 11. VETUSTÀ 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	17.153,11	13.788,74	13.648,70	7.424,37	7.649,89	399.977,16	459.641,97
Titolo 2	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	83.341,04	868.053,33	1.026.394,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.534,89	2.877,34	933,92	1.534,33	15.417,20	18.396,21	46.693,89
<b>Totale</b>	<b>24.688,00</b>	<b>41.666,08</b>	<b>39.582,62</b>	<b>33.958,70</b>	<b>106.408,13</b>	<b>1.286.426,70</b>	<b>1.532.730,23</b>

## 12. 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 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito).

## 13. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Imèr, lì 20 febbraio 2023

