

# COMUNE DI ZOLA PREDOSA

## PROVINCIA DI BOLOGNA

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

<b>Verbale n. 7/2022</b>	<b>OGGETTO:</b> Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011
<b>Data 22/03/2022</b>	

Ricevuto in data 22/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011”*, ai fini della formazione del rendiconto 2021

Richiamati:

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»;*.

Tenuto conto:

- delle comunicazioni 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 basata sul criterio della significatività finanziaria;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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:

- Residui attivi pari ad €. **8.702.476,55**
- Residui passivi pari ad €. **4.048.344,93**

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1	1.107.618,44	300.459,07	492.708,40	622.659,86	568.613,43	1.582.881,76	4.674.940,96
2	14.663,19	9.549,70	0,00	24.667,70	13.667,68	71.497,17	134.045,44
3	377.930,70	265.104,93	442.920,80	297.777,22	257.024,45	908.817,32	2.549.575,42
4	0,00	0,00	33.763,45	60.830,16	178.144,80	825.920,93	1.098.659,34
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	235.681,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	652,45	676,17	8.245,09	9.573,71
<b>Totale</b>	<b>1.735.894,01</b>	<b>575.113,70</b>	<b>969.392,65</b>	<b>1.006.587,39</b>	<b>1.018.126,53</b>	<b>3.397.362,27</b>	<b>8.702.476,55</b>

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
1	94.053,05	11.933,83	17.232,41	61.126,88	101.247,77	2.442.417,25	2.728.011,19
2	17.011,00	9.689,32	21.516,25	8.218,23	51.653,06	1.095.569,58	1.203.657,44
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	4.377,29	436,71	517,53	2.382,09	13.671,78	95.290,90	116.676,30
<b>Totale</b>	<b>115.441,34</b>	<b>22.059,86</b>	<b>39.266,19</b>	<b>71.727,20</b>	<b>166.572,61</b>	<b>3.633.277,73</b>	<b>4.048.344,93</b>

## ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 E NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

	Accertamenti (CP)	Riscossioni (CP)	Residui da CP	Accertamenti reimputati
Titolo 1	13.190.621,99	11.607.740,23	1.919.642,80	-
Titolo 2	1.300.317,90	1.228.820,73	71.497,17	-
Titolo 3	2.123.645,5	1.214.828,20	908.817,32	-
Titolo 4	2.485.252,39	1.659.331,460	825.920,93	624.299,62-
Titolo 5	-	-	-	-

Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.056.738,24	2.048.493,15	8.245,09	-
<b>TOTALE</b>	<b>21.156.576,04</b>	<b>17.759.213,77</b>	<b>3.397.362,27</b>	

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati o reimputati nel 2021 e non riscossi risulta:

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 2021, 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** impegnati o reimputati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021 risulta che:

	<b>Impegni(CP)</b>	<b>pagamenti (CP)</b>	<b>Residui da CP</b>	<b>Impegni reimputati + FPV</b>
Titolo 1	16.068.871,39	13.626.454,14	2.442.417,25	150.152,16
Titolo 2	2.507.627,54	1.412.057,96	1.095.569,58	1.132.155,72
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	425.925,19	425.925,19	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.056.738,24	1.961.447,34	95.290,90	-
<b>TOTALE</b>	<b>21.059.162,36</b>	<b>17.425.884,63</b>	<b>3.633.277,73</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;

#### **REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'attività di riaccertamento ordinario, il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 4.337.226,50 di cui € 150.152,16 di parte corrente e € 4.227.074,34 di parte investimenti;

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.

#### **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, si dà atto che per l'anno 2021 vi sono state contestuali re imputazioni per euro 624.299,62.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE E REIMPUTAZIONI AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) è pari a €. 4.377.226,50 (di cui euro 658.008,26 apportate con la variazione di riaccertamento, euro 3.000.000,00 apportate con determina di variazione n. 705/2021 ed euro 719.218,24 con determina di variazione n. 706/2021) di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 150.152,16

FPV di spesa parte capitale €. 4.227.074,34

così composto:

DESCRIZIONE	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	€. 0,00	€.3.719.218,24	€.3.719.218,24
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	€.150.152,16	€.507.856,10	€. 658.008,26
<b>TOTALE FPV DI SPESA</b>	<b>€. 150.152,16</b>	<b>€. 4.227.074,34</b>	<b>€. 4.377.226,50</b>
di cui FPV gestione di competenza (new)	€.149.582,66	€. 1.075.380,75	€. 1.224.693,31
di cui FPV gestione anni pregressi reimputati al 2021 (old)	€. 569,50	€.3.151.693,79	€. 3.152.263,29

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione 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;

L'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 re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

- Salario accessorio e premiante €.150.152,16

## RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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

	<b>residui attivi iniziali al 31/12/2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori-maggiori residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	4.659.781,76	1.327.814,57	-239.907,99	3.092.059,20
Titolo 2	141.951,219	77.836,41	-1.566,53	62.548,27
Titolo 3	2.206.682,54	544.652,60	-1.603,79	1.554.565,28
Titolo 4	335.738,41	63.000,00	0,00	272.738,41
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	235.681,68	-	-	235.681,68
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	17.430,39	16.097,91	-3,86	1.328,62
<b>TOTALE</b>	<b>7.597.265,99</b>	<b>1.977.480,39</b>	<b>-314.671,32</b>	<b>5.305.114,28</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui passivi** impegnati e non riscossi al 31/12/2021:

	<b>Residui passivi iniziali al 31/12/2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>minori residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	2.808.422,93	2.345.239,50	-177.589,49	285.593,94
Titolo 2	490.902,17	376.684,55	-6.129,76	108.087,86
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	91.022,01	69.636,61	-	21.385,40
<b>TOTALE</b>	<b>3.390.347,11</b>	<b>2.791.560,66</b>	<b>-183.719,25</b>	<b>415.067,20</b>

## 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 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il principio contabile punto 9.1 dedica un apposito paragrafo all'attività di riclassificazione dei residui, attività che entra dunque a pieno titolo tra quelle previste, a regime, nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui. E' in tale momento che l'ente può provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2. Nel rendiconto 2021 non si sono evidenziati residui non correttamente classificati.

## **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 ed invita l'ente a tenere costantemente monitorati i relativi residui.

Li, 22/03/2022

L'organo di revisione economico-finanziaria  
Bedei Dott. Paolo  
Sassi Dott.ssa Maria Luisa  
Zanichelli Dott. Corrado