

COMUNE DI BARI SARDO

Provincia di NUORO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SIMONETTA SIRCA

Comune di Bari Sardo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6/2023 del 11/05/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 04/05/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti e/o responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l’approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

In particolare il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2022-2024, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono **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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.577.157,47 €		1.070.744,64 €	506.412,83 €
Titolo 2	2.661.558,75 €		2.372.383,16 €	289.175,59 €
Titolo 3	273.500,06 €		244.317,22 €	29.182,84 €
Titolo 4	2.046.876,18 €		1.157.816,42 €	889.059,76 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 6	- €		- €	- €
Titolo 7	- €		- €	- €
Titolo 9	677.547,87 €		676.693,36 €	854,51 €
TOTALE	7.236.640,33 €	- €	5.521.954,80 €	1.714.685,53 €

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

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	4.401.622,06 €	232.663,76 €	2.551.869,54 €	1.617.088,76 €
Titolo 2	6.043.397,49 €	4.473.660,95 €	1.532.467,62 €	37.268,92 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	131.630,04 €	- €	131.630,04 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	677.547,87 €		608.445,10 €	69.102,77 €
TOTALE	11.254.197,46 €	4.706.324,71 €	4.824.412,30 €	1.723.460,45 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	232.663,76 €	232.663,76 €		
Titolo 2	4.473.660,95 €	4.473.660,95 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.706.324,71 €	4.706.324,71 €	- €	- €

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.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 4.706.324,71;

La composizione del FPV 2022 spesa finale 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 al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata 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)	(c)	(v)	(c) = (a) - (b) - (c) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 103.719,15	€ 21.831,76			€ 81.887,39	€ 35.677,68			€ 117.565,07
TITOLO II	€ 4.018.188,54	€ 1.378.688,61	€ 12,25		€ 2.639.487,68	€ 1.872.539,50	€ 38.366,23	€ 38.366,23	€ 4.588.759,64
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 4.121.907,69	€ 1.400.520,37	€ 12,25	€ 0,00	€ 2.721.375,07	€ 1.908.217,18	€ 38.366,23	€ 38.366,23	€ 4.706.324,71

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025.

FPV 2022	
SPESA CORRENTE	232.663,76 €
FPV 2022	
SPESA IN CONTO CAPITALE	4.473.660,95 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	4.706.324,71 €

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.

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

Salario accessorio e premiante	117.565,07 €
Trasferimenti correnti	115.098,69 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	232.663,76 €

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	232.663,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	232.663,76 €
- 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**	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.473.660,95 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.834.173,27 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.639.487,68 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

4 – 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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.007.709,84 €	579.612,65 €	- 154.596,30 €	1.273.500,89 €
Titolo 2	264.174,08 €	72.097,07 €	- 12.916,51 €	179.160,50 €
Titolo 3	132.006,64 €	29.472,74 €	- 242,71 €	102.291,19 €
Titolo 4	2.177.324,86 €	15.971,94 €	- 22.443,25 €	2.138.909,67 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	146.996,69 €	53.773,13 €	- 10.967,25 €	82.256,31 €
TOTALE	4.728.212,11 €	750.927,53 €	- 201.166,02 €	3.776.118,56 €

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.296.192,76 €	1.716.692,10 €	34.597,81 €	544.902,85 €
Titolo 2	564.385,50 €	211.256,64 €	41.171,84 €	311.957,02 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	129.570,87 €	90.843,46 €	8.413,51 €	30.313,90 €
TOTALE	2.990.149,13 €	2.018.792,20 €	84.183,16 €	887.173,77 €

5. 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. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”.*

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Gestione corrente non vincolata	154.839,01 €	34.597,81 €
Gestione corrente vincolata	12.916,51 €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	22.443,25 €	41.171,84 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	10.967,25 €	8.413,51 €
MINORI RESIDUI	201.166,02 €	84.183,16 €

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 5.490.804,09 di cui:

- euro 3.776.118,56 da gestione residui;
- euro 1.714.685,53 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.610.634,22 di cui:

- euro 887.173,77 da gestione residui;
- euro 1.723.460,45 da gestione competenza 2022.

7. VETUSTA' 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	384.410,53 €	161.746,62 €	388.105,91 €	181.919,88 €	157.317,95 €	506.412,83 €	1.779.913,72 €
Titolo 2	3.916,38 €	1.703,27 €	67.025,00 €	56.045,00 €	50.470,85 €	289.175,59 €	468.336,09 €
Titolo 3	47.180,32 €	29.901,24 €	- €	3.323,98 €	21.885,65 €	29.182,84 €	131.474,03 €
Titolo 4	- €	- €	64.250,00 €	172.048,32 €	1.902.611,35 €	889.059,76 €	3.027.969,43 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	44.642,00 €	37.614,31 €	- €	- €	- €	854,51 €	83.110,82 €
Totale	480.149,23 €	230.965,44 €	519.380,91 €	413.337,18 €	2.132.285,80 €	1.714.685,53 €	5.490.804,09 €

8. VETUSTA' 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	152.598,05 €	7.114,00 €	31.871,33 €	136.358,06 €	216.961,41 €	1.617.088,76 €	2.161.991,61 €
Titolo 2	- €	73.910,13 €	34.871,80 €	63.528,69 €	139.646,40 €	37.268,92 €	349.225,94 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	1.000,00 €	29.313,90 €	69.102,77 €	99.416,67 €
Totale	152.598,05 €	81.024,13 €	66.743,13 €	200.886,75 €	385.921,71 €	1.723.460,45 €	2.610.634,22 €

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Simonetta Sirca