

# Comune di Palau

Verbale n. 4 del 9 marzo 2022

## **Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**

### **“Riaccertamento ordinario dei residui”**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2021 ed i seguenti allegati, a corredo della stessa:

- Determinazioni dei responsabili di Settore
- Elenco dei residui attivi da riportare, distinti per anno di provenienza
- Elenco dei residui attivi eliminati
- Elenco dei residui passivi da riportare, distinti per anno di provenienza
- Elenco dei residui passivi eliminati
- Riepilogo Entrate per titoli
- Riepilogo Spese per titoli
- Prospetto di calcolo del FPV;

Richiamati:

- ✓ il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

---

<sup>1</sup> “4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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.”

- ✓ il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Ricordato che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Dato atto che lo scrivente ha espresso parere favorevole sulle determine di riaccertamento parziale con verbale n. 1 del 18/01/2022 e con verbale n. 2 del 20/01/2022.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, 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 € 8.043.227,20
- residui passivi pari a € 4.913.713,92.

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

|                 | 2016 e precedenti | 2017             | 2018             | 2019                | 2020                | 2021                | TOTALE              |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 2.054.193,04        | 2.058.141,65        | 2.056.222,10        | 6.168.556,79        |
| <b>Titolo 2</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 22.702,68           | 0,00                | 14.205,65           | 36.908,33           |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 36.486,36           | 109.340,30          | 145.826,66          |
| <b>Titolo 4</b> | 733.178,32        | 86.144,38        | 30.751,93        | 54.552,61           | 4.754,28            | 764.118,47          | 1.673.499,99        |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> | 0,00              | 0,00             | 17.145,27        | 0,00                | 0,00                | 1.290,16            | 18.435,43           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>733.178,32</b> | <b>86.144,38</b> | <b>47.897,20</b> | <b>2.131.448,33</b> | <b>2.099.382,29</b> | <b>2.945.176,68</b> | <b>8.043.227,20</b> |

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

|                 | 2016 e precedenti | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021                | TOTALE              |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 39.993,26         | 16.867,99         | 8.157,21          | 47.069,95         | 374.890,00        | 2.374.777,12        | 2.861.755,53        |
| <b>Titolo 2</b> | 140.437,58        | 122.492,31        | 141.832,13        | 87.418,54         | 27.162,10         | 1.448.298,54        | 1.967.641,20        |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00              | 3.619,50          | 1.595,00          | 2.262,50          | 2.739,56          | 74.100,63           | 84.317,19           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>180.430,84</b> | <b>142.979,80</b> | <b>151.584,34</b> | <b>136.750,99</b> | <b>404.791,66</b> | <b>3.897.176,29</b> | <b>4.913.713,92</b> |

**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

|               | Accertamenti 2021    | Riscossioni<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti nel 2021 | Accertamenti<br>reimputati |
|---------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1      | 7.686.549,77         | 5.630.327,67                | 2.056.222,10                       | 0,00                       |
| Titolo 2      | 3.501.184,41         | 3.486.978,76                | 14.205,65                          | 0,00                       |
| Titolo 3      | 2.280.263,68         | 2.170.923,38                | 109.340,30                         | 0,00                       |
| Titolo 4      | 2.228.762,20         | 1.464.643,73                | 764.118,47                         | 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                       |
| Titolo 9      | 1.544.040,75         | 1.542.750,59                | 1.290,16                           | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>17.240.800,81</b> | <b>14.295.624,13</b>        | <b>2.945.176,68</b>                | <b>0,00</b>                |

|               | Impegni 2021         | Pagamenti in<br>c/competenza | Impegni mantenuti nel<br>2021 | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Titolo 1      | 9.801.745,96         | 7.426.968,84                 | 2.374.777,12                  | 0,00               |
| Titolo 2      | 3.765.284,41         | 2.316.985,87                 | 1.448.298,54                  | 0,00               |
| Titolo 3      | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00               |
| Titolo 4      | 45.884,13            | 45.884,13                    | 0,00                          | 0,00               |
| Titolo 5      | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                          | 0,00               |
| Titolo 7      | 1.544.040,75         | 1.469.940,12                 | 74.100,63                     | 0,00               |
| <b>TOTALE</b> | <b>15.156.955,25</b> | <b>11.259.778,96</b>         | <b>3.897.176,29</b>           | <b>0,00</b>        |

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari ad € 3.271.477,73 come da prospetto di dettaglio acquisito agli atti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituirà un'entrata nell'esercizio 2022, a seguito di apposita variazione

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o 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 2020**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi al 31/12/2021:

|                 | Residui attivi iniziali al<br>1.1.2021 | Riscossioni         | Minori - Maggiori<br>Residui | Residui attivi finali al<br>31.12.2021 |
|-----------------|----------------------------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 5.456.700,02                           | 1.344.365,33        | 0,00                         | 4.112.334,69                           |
| <b>Titolo 2</b> | 27.493,68                              | 7.254,88            | 2.463,88                     | 22.702,68                              |
| <b>Titolo 3</b> | 107.383,60                             | 64.910,80           | -5.986,44                    | 36.486,36                              |
| <b>Titolo 4</b> | 915.323,58                             | 4.990,00            | -952,06                      | 909.381,52                             |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                         | 0,00                                   |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                         | 0,00                                   |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                         | 0,00                                   |
| <b>Titolo 9</b> | 32.957,31                              | 16,79               | -15.795,25                   | 17.145,27                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.539.858,19</b>                    | <b>1.421.537,80</b> | <b>-20.269,87</b>            | <b>5.098.050,52</b>                    |

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2021 e non pagati al 31/12/2021:

|                 | Residui passivi iniziali<br>al 1.1.2021 | Pagamenti           | Minori Residui    | Residui passivi finali al<br>31.12.2021 |
|-----------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 2.256.312,14                            | 1.196.195,83        | 573.137,90        | 486.978,41                              |
| <b>Titolo 2</b> | 1.194.020,23                            | 666.033,78          | 8.643,79          | 519.342,66                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    |
| <b>Titolo 4</b> | 0,00                                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                                    |
| <b>Titolo 7</b> | 71.921,67                               | 51.027,36           | 10.677,75         | 10.216,56                               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.522.254,04</b>                     | <b>1.913.256,97</b> | <b>592.459,44</b> | <b>1.016.537,63</b>                     |

### **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.

### **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 DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

## **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.

*Il Revisore Unico*

*Dott. Giovanni Pinna Parpaglia*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Pinna Parpaglia', written in a cursive style.