

## Comune di Grimacco

### Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

La sottoscritta Elisabetta Croppo, Revisore dell'Ente, ricevuta in data 25/05/2023 la proposta di deliberazione di Giunta in oggetto,

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».*

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»;*

#### **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<br>ante reimputazione | Accertamenti<br>reimputati | Riscossioni<br>c/competenza | Accertamenti<br>mantenuti<br>(residui<br>competenza<br>2022) |
|---------------|---|----------------------------|-----------------------------|--|
| Titolo 1      | 103.089,18                              |                            | 96.108,45                   | 6.980,73   |
| Titolo 2      | 391.153,78                              | 2.000,00                   | 348.542,40                  | 40.611,38  |
| Titolo 3      | 77.635,54                               |                            | 45.770,62                   | 31.864,92  |
| Titolo 4      | 452.688,46                              | 124.084,16                 | 324.848,52                  | 3.755,78   |
| Titolo 5      | 0,00                                    |                            |                             | 0,00   |
| Titolo 6      | 0,00                                    |                            |                             | 0,00   |
| Titolo 7      | 0,00                                    |                            |                             | 0,00   |
| Titolo 9      | 156.163,63                              |                            | 156.163,63                  | 0,00   |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.180.730,59</b>                     | <b>126.084,16</b>          | <b>971.433,62</b>           | <b>83.212,81</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 impegni è la seguente:

| Titolo        | Impegni 2022<br>ante reimputazioni | Impegni<br>reimputati | Pagamenti in<br>c/competenza | Impegni<br>mantenuti<br>(residui<br>competenza<br>2022) |
|---------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---|
| Titolo 1      | 572.532,84                         | 29.960,98 €           | 490.520,96 €                 | 52.050,90 €   |
| Titolo 2      | 1.534.369,08                       | 1.085.925,95 €        | 417.732,06 €                 | 30.711,07 €   |
| Titolo 3      | 0,00                               |                       | - €                          | - €   |
| Titolo 4      | 117.413,90                         |                       | 117.413,90 €                 | - €   |
| Titolo 5      | 0,00                               |                       | - €                          | - €   |
| Titolo 7      | 156.163,63                         |                       | 156.163,63 €                 | - €   |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.380.479,45 €</b>              | <b>1.115.886,93 €</b> | <b>1.181.830,55 €</b>        | <b>82.761,97 €</b>                                      |

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

## 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<br>reimputati |          | Impegni<br>reimputati |
|----------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 |                            | Titolo 1 |                       |
| Titolo 2 | 2.000,00 €                 | Titolo 2 | 126.084,16 €          |

|               |                     |          |                     |
|---------------|---------------------|----------|---------------------|
| Titolo 3      |                     | Titolo 3 |                     |
| Titolo 4      | 124.084,16 €        | Titolo 4 |                     |
| Titolo 5      |                     | Titolo 5 |                     |
| Titolo 6      |                     |          |                     |
| Titolo 7      |                     |          |                     |
| <b>TOTALE</b> | <b>126.084,16 €</b> |          | <b>126.084,16 €</b> |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

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

|               | <b>Accertamenti<br/>reimputati<br/>PNRR</b> |          | <b>Impegni<br/>reimputati<br/>PNRR</b> |
|---------------|---|----------|--|
| Titolo 1      |   | Titolo 1 |  |
| Titolo 2      |   | Titolo 2 | 50.000,00 €                            |
| Titolo 3      |   | Titolo 3 |  |
| Titolo 4      | 50.000,00 €                                 | Titolo 4 |  |
| Titolo 5      |   | Titolo 5 |  |
| Titolo 6      |   |          |  |
| Titolo 7      |   |          |  |
| <b>TOTALE</b> | <b>50.000,00 €</b>                          |          | <b>50.000,00 €</b>                     |

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.115.886,93.

|               | 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)  | (d)  | (e) = (a) - (b) - (c) - (d)   | (f)  | (g)  | (h)   | (i) = (e) + (f) + (g) + (h)                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 1.361.183,46</b>  | <b>€ 292.622,66</b>   | <b>€ 21.551,12</b>   | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 1.047.009,68</b>   | <b>€ 68.877,25</b>   | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 1.115.886,93</b>  |

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>FPV 2022<br/>SPESA CORRENTE</b>                  | 29.960,98 €           |
| <b>FPV 2022<br/>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>         | 1.085.925,95 €        |
| <b>FPV 2022 SPESA PER<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | - €                   |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>1.115.886,93 €</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.

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

|  |                    |
|--|--------------------|
| Salario accessorio e premiante                                     | 14.482,91 €        |
| Trasferimenti correnti   |                    |
| Incarichi a legali   | 3.276,65 €         |
| Altri incarichi  |                    |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | 12.201,42 €        |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto |                    |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                              | <b>29.960,98 €</b> |

#### 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 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      | 43.846,59                           | 26.559,54         | 0,00                                     | 17.287,05                           |
| Titolo 2      | 52.301,77                           | 52.743,19         | 1.099,08                                 | 657,66                              |
| Titolo 3      | 61.614,69                           | 61.832,61         | 3.522,49                                 | 3.304,57                            |
| Titolo 4      | 1.447.881,94                        | 328.144,91        |  | 1.119.737,03                        |
| Titolo 5      |                                     |                   |  | 0,00                                |
| Titolo 6      |                                     |                   |  | 0,00                                |
| Titolo 7      |                                     |                   |  | 0,00                                |
| Titolo 9      | 3.779,43                            | 1.549,37          | -0,01                                    | 2.230,05                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.609.424,42</b>                 | <b>470.829,62</b> | <b>4.621,56</b>                          | <b>1.143.216,36</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 negli esercizi precedenti, 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 01/01/2022 risulta che:

|               | <b>Residui passivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2022</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al<br/>31.12.2022</b> |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1      | 133.360,28 €  | 99.027,22 €         | 25.303,19 €           | 9.029,87 €  |
| Titolo 2      | 92.926,02 €   | 40.562,14 €         | 16.086,88 €           | 36.277,00 €   |
| Titolo 3      |   |                     |                       | - €   |
| Titolo 4      |   |                     |                       | - €   |
| Titolo 5      |   |                     |                       | - €   |
| Titolo 7      | 13.612,76 €   | 1.476,08 €          | 0,08 €                | 12.136,60 €   |
| <b>TOTALE</b> | <b>239.899,06 €</b>                                 | <b>141.065,44 €</b> | <b>41.390,15 €</b>    | <b>57.443,47 €</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.

#### 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 1.226.429,17 di cui:

- euro 1.143.216,36 da gestione residui;
- euro 83.212,81 da gestione competenza 2022.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 140.205,44 di cui:

- euro 57.443,47 da gestione residui;
- euro 82.761,97 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:

|          | <b>2017 e<br/>precedenti</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b>  | <b>2022</b> | <b>Totale</b>       |
|----------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|---------------------|
| Titolo 1 | 7.757,64                     | 3.008,80    | 0,00        | 2.369,07    | 4.151,54     | 6.980,73    | <b>24.267,78</b>    |
| Titolo 2 |                              |             |             |             | 657,66       | 40.611,38   | <b>41.269,04</b>    |
| Titolo 3 |                              |             |             | 1.515,00    | 6.245,15     | 31.864,92   | <b>39.625,07</b>    |
| Titolo 4 | 47.000,00                    |             |             |             | 1.068.281,45 | 3.755,78    | <b>1.119.037,23</b> |
| Titolo 5 |                              |             |             |             |              |             | <b>0,00</b>         |
| Titolo 6 |                              |             |             |             |              |             | <b>0,00</b>         |

|               |                  |                 |              |                 |                     |                  |                     |
|---------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Titolo 7      |                  |                 |              |                 |                     |                  | <b>0,00</b>         |
| Titolo 9      |                  | 1.830,00        | 67,00        | 333,05          |                     |                  | <b>2.230,05</b>     |
| <b>Totale</b> | <b>54.757,64</b> | <b>4.838,80</b> | <b>67,00</b> | <b>4.217,12</b> | <b>1.079.335,80</b> | <b>83.212,81</b> | <b>1.226.429,17</b> |

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | <b>2017 e<br/>precedenti</b> | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     | <b>2020</b>   | <b>2021</b>      | <b>2022</b>      | <b>Totale</b>     |
|---------------|------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 2.395,90                     | 0,00            | 2.310,00        | 200,00        | 4.123,97         | 52.050,90        | <b>61.080,77</b>  |
| Titolo 2      |                              |                 |                 |               | 36.277,00        | 30.711,07        | <b>66.988,07</b>  |
| Titolo 3      |                              |                 |                 |               |                  |                  | <b>0,00</b>       |
| Titolo 4      |                              |                 |                 |               |                  |                  | <b>0,00</b>       |
| Titolo 5      |                              |                 |                 |               |                  |                  | <b>0,00</b>       |
| Titolo 7      | 10.035,98                    | 1.321,34        |                 |               | 779,28           |                  | <b>12.136,60</b>  |
| <b>Totale</b> | <b>12.431,88</b>             | <b>1.321,34</b> | <b>2.310,00</b> | <b>200,00</b> | <b>41.180,25</b> | <b>82.761,97</b> | <b>140.205,44</b> |

## 9. 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 in oggetto

Cividale del Friuli, 26 maggio 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Croppo