



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

**Verbale n.38 del
01/04/2022**

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente
ad oggetto Riaccertamento ordinario dei residui attivi e
passivi**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 marzo 2021 la proposta di deliberazione di Giunta comunale n.145 del 21/03/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art.3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 – 1^ variazione di bilancio 2022".

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021" e i corredati allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n. 118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determinazioni 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 a €383.069,87;
- residui passivi pari a €195.435,24.



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

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
Titolo 1	9435,48	8151,44	6923,62	9064	7818,13	52786,2	94178,87
Titolo 2			19100	19600	10284,61	27300	76284,61
Titolo 3					25,9	489,9	515,8
Titolo 4				3122,85	106817,74	99743,55	209684,14
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9	302,4	229,67	310,57	377,31		1186,5	2406,45
TOTALE	9737,88	8381,11	26334,19	32164,16	124946,38	181506,15	383069,87

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
Titolo 1		1879,79	747,21	5975,8	1208,31	118777,46	128588,57
Titolo 2			3050	7295,47		47967,9	58313,37
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	302,64	237,54	2310,57	2305,3	1181,88	2195,37	8533,3
TOTALE	302,64	2117,33	6107,78	15576,57	2390,19	168940,73	195435,24



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	317626,4	264.840,20	52.786,20	-
Titolo 2	850595,22	823.295,22	27.300,00	
Titolo 3	22266,77	21.776,87	489,90	
Titolo 4	368452,12	268.708,57	99.743,55	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.558.940,51	1.378.620,86	180.319,65	-

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	912766,72	793.989,26	118.777,46	66.317,77
Titolo 2	322645,57	274.677,67	47.967,90	3.790,50
Titolo 3				
Titolo 4	11718,06	11.718,06		
Titolo 5				
TOTALE	1.247.130,35	1.080.384,99	166.745,36	70.108,27



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	71.773,73	71.773,73		
Titolo 2	394.898,67	394.898,67		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	466.672,40	466.672,40	-	-

L'organo di revisione ha verificato che gli accertamenti non esigibili e re-imputati sono pari a zero.

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	12.881,00
Titolo 2	12.881,00	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	12.881,00	-	12.881,00



COMUNE DI MARA

Provincia di Sassari

Organo di Revisione Economico Finanziaria

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021 Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro 466.672,40. La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (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 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)
TOTALE MISSIONE 1	7.918,06 €	7.918,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	88.421,67 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.235,11 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 8	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 9	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 10	343.144,68 €	343.144,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	222.041,23 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 11	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 12	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	56.823,26 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 13	1.774,00 €	1.774,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.774,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 14	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 15	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 16	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 17	7.218,66 €	7.218,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	95.377,13 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 18	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE MISSIONE 19	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	380.055,40 €	380.055,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	466.672,40 €	0,00 €



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2021		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		8.272,16 €
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		58.597,26 €
<i>altro (contratti non esigibili al 31/12/2021)</i>		4.904,31 €
TOTALE SPESA CORRENTE		71.773,73 €
SPESA IN CONTO CAPITALE		394.898,67 €
TOTALE FPV 2021		466.672,40 €



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.541,84 €	8.423,35 €	18.128,40 €	13.652,66 €	9.692,06 €	71.773,73 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.367,94 €	1.602,24 €	6.968,68 €	- €	1.774,00 €	23.471,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)		2.437,07 €	4.683,99 €	8.767,78 €	6.759,06 €	8.272,16 €
- 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 (**)	4.173,90 €	4.384,04 €	- €	- €	1.159,00 €	4.904,31 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		- €	- €	4.884,88 €	- €	35.126,26 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		- €	6.475,73 €	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		- €	- €	- €	- €	- €



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	163.968,32 €	104.237,29 €	90.717,51 €	138.110,39 €	370.363,34 €	394.898,67 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	114.483,34 €	100.559,42 €	90.717,51 €	138.110,39 €	370.363,34 €	214.460,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		3.677,87 €	- €	- €	- €	180.438,51 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	49.484,98 €	- €	- €	- €	- €	- €

Il 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 cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata **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 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	79829,09	34.380,54	- 4.055,88	41.392,67
Titolo 2	58843,46	1.234,81	- 8.624,04	48.984,61
Titolo 3	1230,41	1.204,51		25,90
Titolo 4	262608,41	129.264,46	- 23.403,36	109.940,59
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	12759,43	117,74	- 11.421,74	1.219,95
TOTALE	415.270,80	166.202,06	- 47.505,02	201.563,72



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

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 al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	174.147,23	150.546,19	- 13.789,93	9.811,11
Titolo 2	100.056,10	59.478,69	- 30.231,94	10.345,47
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	11.456,20	386,24	- 4.732,03	6.337,93
TOTALE	285.659,53	210.411,12	- 48.753,90	26.494,51

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità degli stessi;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti di bilancio;
- che l'ente ha applicato il principio della prudenza nella verifica dei residui, così come stabilito al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al dlgs n.118/2011.

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.

In particolare, sono stati eliminati i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per un importo pari a € 42.318,27.

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 rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.



COMUNE DI MARA
Provincia di Sassari
Organo di Revisione Economico Finanziaria

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.

L'Organo di Revisione