

**COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO**

Provincia di Modena

**Parere dell'Organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2021**

L'ORGANO DI REVISORE

Dott.ssa Grazia Zeppa

**COMUNE DI SAVIGNANO SUL PANARO****L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 6 del 29/04/2022

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

Ricevuta in data 26 aprile 2022 la proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 in stesura definitiva.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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».*

**Preso atto** che il Servizio Finanziario, con nota del 07/03/2022, prot. 2798-2022/PGI, ha richiesto ai Responsabili di Area le informazioni necessarie per effettuare la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

**Richiamate** le seguenti determinazioni, con cui i Responsabili di Area hanno provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili al 31/12/2021, ai fini del loro incasso/pagamento:

- determinazione n. 63 del 06/04/2022 del Responsabile Area Lavori pubblici e Protezione civile;
- determinazione n. 64 del 06/04/2022 del Responsabile Area Servizi Finanziari;
- determinazione n. 65 del 06/04/2022 del Responsabile Area Affari Generali
- determinazione n. 69 del 06/04/2022 del Responsabile Area Ambiente e risparmio energetico;
- determinazione n. 70 del 06/04/2022 del Responsabile Area Urbanistica, Edilizia privata, Attività produttive;
- determinazione n. 71 del 06/04/2022 del Responsabile Servizio tributi unico.

**Rilevato** che il Responsabile Area Servizi Finanziari, a seguito delle comunicazioni pervenute, ha proceduto all'elaborazione dei dati.

**Vista** altresì la determinazione del Responsabile Area Servizi Finanziari n. 93 del 26/04/2022 avente ad oggetto *“Ricognizione dei residui attivi e passivi degli esercizi 2021 e precedenti ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione”.*

**Vista** la proposta di deliberazione avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 corredata in particolare i seguenti allegati:

- allegato A) Elenco residui attivi reimputati
- allegato B-1) Elenco residui passivi spese correnti reimputati
- allegato B-2) Elenco residui passivi spese conto capitale reimputati
- allegato C) Elenco residui attivi da conservare
- allegato D) Elenco residui passivi da conservare
- allegato E) Elenco dei residui attivi cancellati
- allegato F) Elenco dei residui passivi cancellati
- allegato G) variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023
- allegato L) variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024.

**Esaminata** l'ulteriore documentazione richiesta a supporto delle proprie verifiche, acquisita agli atti, nelle tabelle che seguono si riportano i dati verificati emergenti dall'operazione di riaccertamento.

**1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	5.729.489,10 €	- €	4.721.422,52 €	1.008.066,58 €
Titolo 2	447.180,70 €	- €	445.891,30 €	1.289,40 €
Titolo 3	612.263,04 €	- €	444.057,29 €	168.205,75 €
Titolo 4	1.928.086,55 €	30.000,00 €	376.787,12 €	1.521.299,43 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	665.431,94 €		665.431,88 €	0,06 €
<b>TOTALE</b>	<b>9.382.451,33 €</b>	<b>30.000,00 €</b>	<b>6.653.590,11 €</b>	<b>2.698.861,22 €</b>

Dall'esame svolto risultano entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, come riportato nella sottostante tabella:

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>30.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	6.246.345,41 €	186.400,19 €	5.015.270,33 €	1.044.674,89 €
Titolo 2	4.379.963,76 €	1.699.974,89 €	1.325.810,05 €	1.354.178,82 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	178.940,69 €	- €	151.993,57 €	26.947,12 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	665.431,94 €		605.228,99 €	60.202,95 €
<b>TOTALE</b>	<b>11.470.681,80 €</b>	<b>1.886.375,08 €</b>	<b>7.098.302,94 €</b>	<b>2.486.003,78 €</b>

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

Le reimputazioni complessive effettuate in sede di riaccertamento ordinario risultano riepilogate nella tabella seguente:

Titolo	Impegni reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	186.400,19 €	186.400,19 €	- €	- €
Titolo 2	1.699.974,89 €	1.699.974,89 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.886.375,08 €</b>	<b>1.886.375,08 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

L'ammontare complessivo degli impegni reimputati - pari a euro 1.886.375,08 - comprende sia gli impegni collegati alla contestuale reimputazione di entrate, così come riportato nella tabella di cui al successivo paragrafo 3), sia le spese impegnate non esigibili reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili che hanno generato FPV, come riportate nella sottostante tabella:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	186.400,19 €	186.400,19 €	- €	- €
Titolo 2	1.669.974,89 €	1.669.974,89 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.856.375,08 €</b>	<b>1.856.375,08 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**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 reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	30.000,00 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	30.000,00 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>30.000,00 €</b>		<b>30.000,00 €</b>

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

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro **1.856.735,08** di cui euro 186.400,19 relativo alla spesa corrente ed euro 1.669.974,89 relativo alla spesa capitale.

<b>FPV 2021 SPESA CORRENTE</b>	186.400,19 €
<b>FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	1.669.974,89 €
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.856.375,08 €</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022.

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	128.800,00 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	45.296,44 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	12.303,75 €
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>186.400,19 €</b>

Inoltre si segnala che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del D.Lgs.n.50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) D.Lgs.n.50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a), D.Lgs.n.50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

#### 5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.334.243,91 €	1.145.293,66 €	77.330,93 €	266.281,18 €
Titolo 2	44.172,60 €	15.600,00 €	- 7.750,00 €	20.822,60 €
Titolo 3	313.032,39 €	161.251,05 €	5,52 €	151.786,86 €
Titolo 4	781.579,84 €	269.068,43 €	- 51.369,57 €	461.141,84 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	12.017,31 €	7.337,17 €	- 142,80 €	4.537,34 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.485.046,05 €</b>	<b>1.598.550,31 €</b>	<b>18.074,08 €</b>	<b>904.569,82 €</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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.369.812,52 €	1.152.382,89 €	- 39.439,86 €	177.989,77 €
Titolo 2	408.508,16 €	384.391,07 €	- 1.520,05 €	22.597,04 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	89.498,26 €	9.953,10 €	- 3.693,17 €	75.851,99 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.867.818,94 €</b>	<b>1.546.727,06 €</b>	<b>- 44.653,08 €</b>	<b>276.438,80 €</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. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Non vi è stata la necessità di 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.

*Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.*

*In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni e programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.*

*Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.*

**7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021****Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.603.431,04 di cui:

- euro 904.569,82 da gestione residui
- euro 2.698.861,22 da gestione competenza 2021.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.762.442,58 di cui:

- euro 276.438,80 da gestione residui
- euro 2.486.003,78 da gestione competenza 2021.

**8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	68.679,08 €	133.754,80 €	63.847,30 €	1.008.066,58 €	<b>1.274.347,76 €</b>
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	20.822,60 €	1.289,40 €	<b>22.112,00 €</b>
Titolo 3	- €	4.342,83 €	8.518,24 €	23.344,59 €	115.581,20 €	168.205,75 €	<b>319.992,61 €</b>
Titolo 4	- €	- €	42.000,00 €	- €	419.141,84 €	1.521.299,43 €	<b>1.982.441,27 €</b>
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	4.537,34 €	0,06 €	<b>4.537,40 €</b>
<b>Totale</b>	<b>- €</b>	<b>4.342,83 €</b>	<b>119.197,32 €</b>	<b>157.099,39 €</b>	<b>623.930,28 €</b>	<b>2.698.861,22 €</b>	<b>3.603.431,04 €</b>

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.834,70 €	6.521,33 €	5.480,43 €	95.979,27 €	67.174,04 €	1.044.674,89 €	<b>1.222.664,66 €</b>
Titolo 2	- €	- €	- €	17.192,24 €	5.404,80 €	1.354.178,82 €	<b>1.376.775,86 €</b>
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	26.947,12 €	<b>26.947,12 €</b>
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	4.145,00 €	- €	- €	2.000,00 €	69.706,99 €	60.202,95 €	<b>136.054,94 €</b>
<b>Totale</b>	<b>6.979,70 €</b>	<b>6.521,33 €</b>	<b>5.480,43 €</b>	<b>115.171,51 €</b>	<b>142.285,83 €</b>	<b>2.486.003,78 €</b>	<b>2.762.442,58 €</b>

**10. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche svolte, raccomanda di attivare adeguate procedure interne che consentano a ciascun Responsabile di Area, nel rispetto delle regole dei principi contabili applicati, di formalizzare il riaccertamento dei residui di propria competenza, fornendo adeguata motivazione per ogni singolo residuo attivo e passivo mantenuto, reimputato e cancellato.

L'Ente non ha proceduto a cancellare residui attivi ai sensi dell'art. 4, comma 4 del D.L. n. 41/2021 che ha disposto l'annullamento automatico, per i contribuenti/utenti che nel 2019 hanno registrato un reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito fino a 30.000 euro dei debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- importo fino a 5.000 euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni;
- affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

**11. CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione,

**rileva quanto segue:**

- una capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi - a fronte di residui attivi iniziali di euro 2.485.046,05 ed un totale riscossioni di euro 1.598.550,31 - pari al 64,33%;
- una capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 1 - a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.334.243,91 ed un totale riscossioni di euro 1.145.293,66 - pari al 85,84%;
- una capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 3 - a fronte di residui attivi iniziali di euro 313.032,39 ed un totale riscossioni di euro 161.251,05 - pari al 51,51%;

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000 ricevuti in data odierna;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

**esprime**

**parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021”*.

29 aprile 2022

Firma digitale L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Grazia Zeppa