

**COMUNE DI SAN VINCENZO**  
**(Provincia di Livorno)**

**IL REVISORE UNICO**

**Verbale n. 06 del 17.03.2022**

**Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ai sensi art. 3 c. 4 D.Lgs. 118/2011 – contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 e al Bilancio di Previsione 2022-2024**

L'anno duemilaventidue, il giorno 17 del mese di marzo alle ore 12:30 in Montemurlo (PO) Via F.lli Cervi n. 31, presso lo studio del Revisore Unico nominato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 29/11/2021, l'Organo di revisione ha esaminato la proposta di delibera G.C. n. 5/2022 del 20/01/2022, predisposta dall'Ufficio 21 UO Contabilità avente per oggetto *“RENDICONTO ESERCIZIO 2021. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO. REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI”* assumendo ai propri atti copia elettronica e cartacea della documentazione a supporto della stessa ricevuta in data 16/03/2022 a mezzo posta elettronica.

Richiamati:

-l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che recita “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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2016, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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 comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita “Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel);

-il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui “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”;

### **PREMESSO**

- di avere ricevuto in data 16/03/2022 ore 10:55, mediante posta elettronica dal Dirigente dell'Area 2 Servizi Finanziari, Servizi alla persona e P.M. Dott. Martellini Maurizio specifica richiesta di parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 propedeutico alla stesura del Rendiconto 2021;

- di aver effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2021, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta il 31.12.2021;

- di aver verificato la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

### **CONSIDERATO**

di avere preso visione della documentazione prodotta dall'Ente, che consiste in:

- 1) copia della proposta di delibera di Giunta predisposta dal dirigente Settore Servizi Finanziari e alla Persona- PM;
- 2) allegato 1 – Residui Attivi Rendiconto 2021
- 3) allegato 2 – Residui Passivi Rendiconto 2021
- 4) allegato 3 – Registro Insussistenze e Inesigibilità 2021
- 5) allegato 4 – Registro Maggiori Entrate 2021
- 6) allegato 5 – Registro Economie 2021
- 7) allegato 6 – Variazione PEG 2021/2023
- 8) allegato 7 – Variazione PEG 2022/2024

di averne esaminato il contenuto al fine del rilascio del parere di congruità, veridicità e attendibilità.

Preso atto del contenuto riguardante le operazioni in oggetto, nonché:

- Viste le disposizioni statutarie.
- Tenuto conto del Regolamento di Contabilità dell'Ente.
  
- Visto il comma 1, lettera b) n. 6 dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 come modificato dal D.L. n. 174/2012.
- Visto l'art. 228 c. 3 del D.Lgs 267/2000.
- Visto il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs. 118/2011.
- Visto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 – in particolare il punto 9.1
- Acquisito il parere di regolarità tecnica.
- Acquisito il parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

### **TENUTO CONTO**

- che l'art. 228 c. 3 del Dlgs 267/2000 prevede che “Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3 c.4 del dlgs 118/2011 s.m.i.”;

- che la Giunta comunale dispone il riaccertamento ordinario dei residui tenuto conto delle risultanze derivanti dall’analisi dei residui condotta dai responsabili dei servizi ciascuno per quanto di propria competenza come da tabulati di dettaglio così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell’esercizio 2021 e degli esercizi precedenti;

- che pertanto è stata sottoposta all’Organo di revisione la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2022/5 relativa a quanto indicato in oggetto per l’espressione da parte del revisore medesimo del parere preventivo previsto dal punto 9.1 dell’allegato 4.2. del D.lgs. 118/2011;

Esaminata la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2022/5 del 20/01/2022 relativa a quanto in oggetto con i relativi allegati;

### **VISTE**

le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2021 effettuate dai responsabili dei servizi e risultanti dagli allegati 1 e 2 alla citata proposta di delibera per gli importi di seguito indicati:

Allegato	Descrizione	Importo
1	Residui Attivi Reimputati	17.540.053,31
2	Residui Passivi Reimputati	6.238.071,73
3	Residui Attivi Cancellati Definitivamente	671.542,43
4	Residui Attivi maggiori entrate	139.712,45
5	Residui Passivi Cancellati Definitivamente	377.481,57

e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) modificato a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ed alla variazione di esigibilità al 31/12/2021, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2022 del Bilancio di previsione 2022/2024 come di seguito determinato:

	Parte Corrente	Parte Capitale
Fondo Pluriennale Vincolato	106.186,90	1.039.312,42

### **EVIDENZIATO**

- che la re-imputazione di entrate e spese già accertate ed impegnate ma non esigibili al 31/12/2021 comporta l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato;

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ed alla contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 e al Bilancio di Previsione 2022-2024.

**IL REVISORE UNICO**  
Rag. Catia Buti