



**COMUNE DI CARINARO**

**Provincia di Caserta**

**IL REVISORE DEI CONTI**

**VERBALE N. 36 DEL 31 MARZO 2022**

COMUNE DI CARINARO  
Protocollo N. 5196 ARRIVO  
Data 31-03-2022 - Ora 10:44:27



**Oggetto: Parere alla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 45 del 01 marzo 2022 – Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2021 e variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.LGS. N. 118/2011.**

L'anno duemilaventidue, il giorno 31 del mese di marzo ore 09:50, Il Revisore unico dei Conti, dott. Antonio Piluso, presso il proprio studio, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 15 settembre 2020, secondo la nuova procedura; vista la trasmissione documentale effettuata in data 02/03/2022 e l'integrazione inviata in data 10/03/2022 da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria del Comune di Carinaro attraverso pec all'indirizzo studiopiluso@pec.studiopiluso.com per la richiesta del parere alla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 01/03/2022 avente ad oggetto RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2021 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011.

**PREMESSO CHE:**

- con Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;
- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n.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 od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni";

**RICHIAMATO** l'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

"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 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 re-imputate 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 re-imputazione 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";

**RICHIAMATO** inoltre il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

**DATO ATTO** che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

**RILEVATO** che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2021 il servizio finanziario ha trasmesso in data 01/02/2022 prot. n. 1027 ai Responsabili d'Area l'elenco di competenza degli accertamenti e degli impegni non completamente riscossi o pagati al 31.12.2021 nonché l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ai fini del loro riaccertamento;

#### **VISTA**

-la determina n. 150 R.G. del 01/03/2022 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 con la quale è stato determinato di procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi e alle variazioni di esigibilità in base alle proposte di variazione comunicate dai Responsabili di Area con nota prot. 3986/2022, attenendosi al Principio Contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria, di cui all'Allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n.126/2014;

**RICHIAMATA** la propria nota di cui al prot. n. 4499 in data 10/03/2022 avente ad oggetto la richiesta di attestazioni in merito alla ricognizione effettuata da parte di ogni Responsabile di Area;

**VISTE** le attestazioni dei responsabili di Area di cui al prot. n. 4528/2022, ed i relativi allegati corrispondenti alle variazioni proposte trasmesse via pec il 10/03/2022;

**RILEVATO** che



il settore dei LL. PP. ha proceduto alla definizione ed aggiornamento del cronoprogramma delle opere pubbliche riferite alle spese di investimento attivate e dall'attività di ricognizione è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 e che si è reso conseguentemente necessario variare gli stanziamenti:

- del bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2021 derivante dalle operazioni di reimputazione delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2021;
- del bilancio di previsione 2021/2023 annualità 2022 al fine di consentire la reimputazione degli impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2021 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato;

**VISTI** i prospetti dei Residui attivi e passivi finali allegati alla proposta di Giunta comunale da inserire nel rendiconto 2021 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultanti dagli elenchi allegati in particolare:

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

#### **Accertamento assunti nel 2021, riscossi o non riscossi o reimputati entro il 31/12/2021**

In seguito al riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.640.527,60	2.599.814,09	1.040.713,51	1.040.713,51
Titolo 2	582.101,45	267.875,59	314.225,86	314.225,86
Titolo 3	819.312,68	261.443,85	557.868,83	557.868,83
Titolo 4	1.075.438,24	440.828,93	634.609,31	634.609,31
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 6	---	---	---	---
Titolo 7	---	---	---	---
Titolo 9	743.950,97	736.050,97	7.900,00	7.900,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.861.330,94</b>	<b>4.306.013,43</b>	<b>2.555.317,51</b>	<b>2.555.317,51</b>

#### **Impegni assunti nel 2021, pagati o non pagati o reimputati**

Dall'esame risulta che non sono presenti entrate da reimputare a esercizi successivi.

In seguito al riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)	Impegni reimputati
--	--------------	------------------------------	---	--------------------

Titolo 1	4.178.062,84	3.250.124,00	927.938,84	927.938,84
Titolo 2	807.474,10	790.050,92	17.423,18	17.423,18
Titolo 3	---	---	---	---
Titolo 4	201.212,25	201.212,25	---	---
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 7	743.950,97	588.239,23	155.711,74	155.711,74
<b>TOTALE</b>	<b>5.930.700,16</b>	<b>4.829.626,40</b>	<b>1.101.073,76</b>	<b>1.101.073,76</b>

Dall'esame risulta che sono presenti spese da re imputare a esercizi successivi.

#### Fondo Pluriennale Vincolato di spesa Finale 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a € 2.760.262,36, la cui composizione è illustrata nel prospetto che segue.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	231.680,40
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.528.581,96
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	---
<b>TOTALE</b>	<b>2.760.262,36</b>

#### Residui Attivi e Passivi determinati con il rendiconto 2021.

Dal prospetto della gestione dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi trasferiti nel 2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	6.842.945,76	1.388.648,74	-146.322,04	5.307.974,98
Titolo 2	129.658,32	5.635,00	---	124.023,32
Titolo 3	1.183.923,60	429.768,13	695,31	754.850,78
Titolo 4	1.371.929,90	723.347,32	---	648.582,58
Titolo 5	€ 00	€ 00	---	€ 00
Titolo 6	1.028.103,22	991.446,60	---	36.656,62
Titolo 7	---	---	---	---
Titolo 9	38.267,64	7.545,00	---	30.722,64
<b>TOTALE</b>	<b>10.594.828,44</b>	<b>3.546.390,79</b>	<b>145.626,73</b>	<b>6.902.810,92</b>



Dal prospetto della gestione dei residui passivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui passivi trasferiti nel 2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.724.938,01	851.357,99	-22.221,03	851.358,99
Titolo 2	370.200,07	174.580,89	---	195.619,18
Titolo 3	---	---	---	---
Titolo 4	---	---	---	---
Titolo 5	---	---	---	---
Titolo 6	---	---	---	---
Titolo 7	23.687,99	8.018,54	---	15.669,45
Titolo 9	---	---	---	---
<b>TOTALE</b>	<b>2.118.826,07</b>	<b>1.033.957,42</b>	<b>-22.221,03</b>	<b>1.062.647,62</b>

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

Da es. prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
29.761,5	377.023,18	694.641,64	1.551.712,09	1.046.793,45	1.363.466,83	1.839.410,23	2.555.317,51	9.458.128,43

#### Vetustà dei residui passivi

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

Da eserc. Prec.	2020	2021	Totale
741.159,77	321.487,85	1.101.073,76	2.163.721,38

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Vista la documentazione acquisita via pec;

#### Esprime

Parere favorevole alla proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 45 DEL 01 marzo 2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2021 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011"

Letto, confermato e sottoscritto.  
L'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE  
Dott. Antonio Russo