



**ORGANO DI REVISIONE**

**Comune di Tricesimo**

L'anno duemilaventidue il giorno 07/03/2022 presso l'Ente si è proceduto alla verifica dei documenti relativi al provvedimento di riaccertamento ordinario al 31/12/2021.

**PARERE: Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del Bilancio del Rendiconto della Gestione 2021 ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e successive modificazioni – Proposta per la Giunta comunale**

Ricevuto in data 04/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e suoi allegati.

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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

▪ i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di Ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati così numerati:

- 1) Elenco residui maggiori o insussistenti;
- 2) Elenco residui passivi cancellati per insussistenza;
- 3) Elenco accertamenti reimputati al 2022;
- 4) Elenco impegni reimputati al 2022;
- 5) Elenco impegni Titolo I (Spesa corrente) e Titolo II (Spese in conto capitale) reimputati all'anno 2022-2023- 2024 finanziati da F.P.V.;
- 6) Elenco residui attivi conservati nel conto del Bilancio;
- 7) Elenco residui passivi conservati nel conto del Bilancio;
- 8) Variazioni al Bilancio di previsione anno 2022 Parte entrata e spesa;
- 9) Variazioni al Bilancio di previsione anno 2022 Cassa Parte entrata e spesa;

Ogni singola tabella rappresentata nel presente parere, fa riferimento esplicito alla correlazione di ogni singolo allegato predisposto dall'Ente per il Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

### **ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate L'ORGANO DI REVISIONE esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Tricesimo, li 07/03/2022

L'Organo di Revisione



ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI TRICESIMO

**ALLEGATI AL PARERE: Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi da inserire nel conto del Bilancio del Rendiconto della Gestione 2021**

<b>TABELLA 1)</b> <b>rappresentante l'accertamento dei maggiori RESIDUI ATTIVI e l'eliminazione definitiva dei RESIDUI ATTIVI al 31/12/2021 che NON SONO OBBLIGAZIONI PERFEZIONATE</b>		
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI ATTIVI CANCELLATI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO ALLEGATO N. 1 ELENCO RESIDUI ATTIVI MAGGIORI E INSUSSISTENTI</b>
€ 17.528,70	€ 771.089,49	<b>Maggiori e insussistenti € -753.560,79</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Maggiori € 17.525,70</i> <i>Cancellati € 771.089,49</i>
	<i>di cui € 771.089,49 cancellati in sede di riaccertamento</i>	
	Motivazione della cancellazione: <b>Insussistenza</b>	

In merito ai residui attivi cancellati è stata verificata la motivazione delle determinazioni che hanno portato alla cancellazione dei medesimi con particolare riferimento alla determina del responsabile dell'ufficio tributi e dell'ufficio tecnico. In particolare si riscontra la puntuale motivazione della cancellazione da parte del responsabile dell'ufficio tecnico mentre per quanto riguarda l'ufficio tributi, al di là delle specifiche motivazioni per quanto riguarda la cancellazione di ruoli riferiti alle ultime annualità, la gran parte è rappresentata dalla cancellazione di residui attivi ritenuti inesigibili in considerazione della loro vetustà e quindi prudenzialmente stralciati pur mantenendo in essere le operazioni di recupero del credito secondo le modalità coattive.

<b>TABELLA 2)</b> <b>rappresenta l'eliminazione definitiva dei RESIDUI PASSIVI al 31/12/2021 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate</b>	
<b>RESIDUI PASSIVI CANCELLATI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO ELENCO RESIDUI PASSIVI</b>
€ 164.366,58	<i>Variazioni positive e nuovi impegni € 0,00</i> <i>Cancellati residui da residui al 01/01/2022 € 164.366,58</i> <i>Insussistenze € 164.366,58</i>
Motivazione della cancellazione: <b>Insussistenza</b>	

Si riscontra l'avvenuta cancellazione di residui passivi la cui gran parte è sempre collegata a quote di "tassa rifiuti" a loro volta cancellate. In particolare trattasi di quote TEFA le quali mancando l'incasso della tassa determina il venir meno anche del riversamento a tale titolo. Inoltre, sono stati cancellati



dei residui passivi per importi dovuti all'UTI Friuli Centrale per il venir meno di tale Ente a seguito di soppressione dello stesso e quindi il venir meno di tali somme a debito.

**TABELLA 3)**  
**rappresenta l'accertamento anno 2021 ELIMINATI in quanto NON SONO OBBLIGAZIONI ESIGIBILI alla data del 31 dicembre 2021, destinati ad essere REIMPUTATI agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata**

<b>ACCERTAMENTI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ACCERTAMENTI REIMPUTATI</b>
Accertamenti Titolo 2 Entrate correnti da trasferimenti € 0,00	<b>€ 0,00</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> <i>Accertamento reiscritto</i>
Accertamenti Titolo 4 Entrate in conto capitale € 0,00	

**TABELLA 4)**  
**rappresentante gli impegni anno 2021 finanziati da entrate reimputate da altre fonti R.A., eliminati in quanto non sono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021, destinati ad essere REIMPUTATI agli esercizi successivi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata**

<b>IMPEGNI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO D IMPEGNI REIMPUTATI</b>
Impegni Titolo I Spese correnti € 215.294,43	<b>€ 215.294,43</b> <i>Verificato come indicato da carta lavoro</i> <i>Variazioni reimputazioni</i> <i>Impegno reiscritto</i>
IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento € 0,00	<b>CORRISPONDENZA</b> R.A. reimputati <b>€ 215.294,43</b>

Gli importi di spese reimputate all'esercizio 2022 si riferiscono esclusivamente a spese di parte corrente in considerazione del fatto che il Responsabile del Servizio aveva già provveduto a variare l'esigibilità delle spese di parte capitale al ricorrere dei requisiti. Le spese reimputate sono rappresentate in gran parte dalle risorse variabili derivanti dalla contrattazione decentrata la cui



esigibilità viene spostata al 2022 in quanto la relativa liquidazione potrà avvenire solo con la validazione della performance da parte dell'OIV e da spese legali per situazioni di contenzioso in corso. Altra voce rilevante di tale variazione di esigibilità è rappresentata dall'utilizzo del contributo regionale per lavori di pubblica utilità le cui entrate sono già state accertate nel 2021 ma le relative spese verranno sostenute nel 2022.

<b>TABELLA 5)</b> <b>rappresentante gli IMPEGNI ANNO 2021 FINANZIATI DA F.P.V., ELIMINATI in quanto non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021, e destinati ad essere REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata</b>		
<b>IMPEGNI 2021 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI</b>	<b>RIFERIMENTO CONTROLLO DA ELENCO ALLEGATO N. F IMPEGNI TITOLO I (SPESA CORRENTE) E TITOLO II (SPESE IN CONTO CAPITALE) REIMPUTATI ALL'ANNO 2022 FINANZIATI DA F.P.V.</b>	<b>RISCONTRO CON ALLEGATI</b>
Impegni Titolo I Spese correnti (finanziati da F.P.V.) reimputati all'anno 2021 € 215.294,43	€ 215.294,43 <i>Tutti da riaccertamento</i> <i>Verificato come da carte di lavoro</i>	Si
IMPEGNI Titolo II Spese d'investimento (reimputati agli anni 2022 € 0,00)	Totale € 0,00 <i>In quanto già spostata con apposita determina al 31/12/2021</i> <i>Verificato come da carte di lavoro</i>	Si
Anno 2022 € 215.294,43	Anno 2022 € 215.294,43	
Anno 2022 €	Anno 2023 €	
Anno 2024 €	Anno 2024 €	

<b>TABELLA 6)</b> <b>RISCONTRO CON LA VARIAZIONE DI BILANCIO 2022 ANNUALITA' 2021 – PARTE SPESA CONTROLLO ALLEGATO al Bilancio di Previsione 2022</b>		
<b>PARTE SPESA</b>	<b>VARIAZIONI IN DECREMENTO</b>	<b>VARIAZIONI IN INCREMENTO</b>
<b>Titolo I Spese Correnti</b>		
Stanziamenti correlati al FPV	€ 215.294,43	
Stanziamenti FPV		€ 215.294,43



<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>		
Stanziamenti correlati al FPV	€ 0,00	
Stanziamenti FPV		€ 0,00
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>€ 215.294,43</b>	<b>€ 215.294,43</b>

**TABELLA 13) RISCONTRO CON LA VARIAZIONE DI CASSA SULLA BASE DEI  
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RISULTANTI DAL RIACCERTAMENTO  
al Bilancio di Previsione 2022  
CONTROLLO ALLEGATO**

<b>VARIAZIONI DI CASSA ENTRATE</b>	<b>VALORI</b>
<b>a seguito del Riaccertamento</b>	
Variazioni in aumento	€ 0,00
Variazioni in diminuzione	€ 0,00
<b>VARIAZIONI DI CASSA SPESA</b>	
<b>a seguito del Riaccertamento</b>	
Variazioni in aumento	€ 215.294,43
Variazioni in diminuzione	€ 215.294,43



**TABELLA P) TABELLA RIEPILOGATIVA SULLA BASE DEL RIACCERTAMENTO  
DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2021  
QUALE OPERAZIONE PROPEDEUTICA ALLA CHIUSURA DEL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2021**

<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>RESIDUI ATTIVI CANCELLATI PER INSUSSISTENZA</b>	<b>ELIMINAZIONE DEFINITIVA DEI RESIDUI PASSIVI PER INSUSSISTENZA</b>		
€ 17.528,70	€ 711.089,49 Di cui per crediti di dubbia esigibilità € 245.786,76	€ 164.366,58		
<b>ACCERTAMENTI ANNO 2021 REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022</b>	<b>IMPEGNI 2021 FINANZIATI DA ENTRATE REIMPUTATE R.A. ESERCIZIO 2022</b>	<b>IMPEGNI 2021 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI ESERCIZIO 2022 SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>IMPEGNI 2021 FINANZIATI DA F.P.V. REIMPUTATI AGLI ESERCIZI 2022/2023/2024 SULLE SPESE D'INVESTIMENTO</b>	
€ 0,00	€ 215.294,43 <i>Impegni Titolo 1 Spese correnti</i>	€ 215.294,43	2022	€ 215.294,43
			2023	0,00
			2024	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2021 DA RIPORTARE</b>	<b>RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021 CONSERVATI NEL CONTO DI BILANCIO 2021 DA RIPORTARE</b>			
€ 3.285.019,48	€ 1.842.570,96			

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2021 DA ISCRIVERE IN  
ENTRATA DELL'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024,  
DISTINTAMENTE PER LA PARTE CORRENTE E IN CONTO CAPITALE**

<b>FPV IN ENTRATA</b>	<b>Previsione Iniziale</b>	<b>Variazione in incremento</b>	<b>Previsione Assestata</b>
Parte corrente	€ 0,00	215.294,43	215.294,43
Parte in conto capitale	€ 2.650.535,19	0,00	2.650.535,19
<b>F.P.V. ENTRATA COMPLESSIVO</b>	<b>€ 2.839.599,62</b>	<b>215.294,43</b>	<b>2.865.829,62</b>