



**Comune di Santa Ninfa**  
**(Libero consorzio Comunale di Trapani)**  
Il Revisore Unico

**Verbale – Parere n. 06 DEL 06/03/2023.**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 17 DEL 01/03/2023

Oggetto: Accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 di cui all'art. 3, comma 4 del d. lgs. 118/2011 e s.m.i

Il Revisore unico, procede all'esame della proposta di deliberazione in oggetto riferita al riaccertamento ordinario dei residui anno 2022 .

**premesse che**

l'Organo di revisione ha ricevuto in data 03/03/2023 via PEC, la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Ri-accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011" con i relativi allegati.

**Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

---

<sup>1</sup> "4. 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 e 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

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- Della documentazione che riflette le singole aree e che l'ufficio Servizi finanziari ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, per l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
- 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento e della visione generale posta alla determinazione dei residui della competenza e dei residui riportati;

Esaminata la richiamata proposta, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto richiesta, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario del complesso dei residui:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti dati:

- residui attivi pari a € 6.642.781,53;
- residui passivi pari a € 2.947.100,61.

### **I residui certificati dai dirigenti di settore delle varie aree :**

SETTORE	Estremi provvedimento		RESIDUI ATTIVI			RESIDUI PASSIVI		
	Numero	Data	Eliminati	Mantenuti	Reimputati	Eliminati	Mantenuti	Reimputati
1 AREA AFFARI GENERALI	14	01/03/2023	3.566,10	892.854,20		35.313,02	524.020,30	10.295,90
2 AREA SERVIZI TECNICI	19	22/02/2023	244.132,00	294.421,64	1.353.995,74	278.970,80	1.926.761,41	1.579.443,90
3 AREA SERVIZI FINANZIARI	10	01/03/2023	187.889,10	5.454.158,60		19.273,50	494.898,90	
4 Area Vigilanza	1	10/02/2023		1.347,09			1.420,00	
<b>5 TOTALI</b>			<b>435.587,20</b>	<b>6.642.781,53</b>	<b>1.353.995,74</b>	<b>333.557,32</b>	<b>2.947.100,61</b>	<b>1.589.739,80</b>

### **SI DETERMINA CHE :**

Vengono re-imputati sia nell'entrata che nella spesa € .1.363.995,74 e quindi non viene creato il FPV. Lo stesso fondo viene alimentato per €. 317.882,11 ( spesa in c/ capitale €.225.448,16 e spesa corrente per €. 92.433,95), evidenziato nella proposta di delibera.

*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."*

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE al 31/12/2022

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	2.109.124,94	696.844,01	719.343,34	426.246,56	520.059,33	790.842,28	5.262.460,46
Titolo 2	54.608,83	94.572,33	354,20	30,10	343,00	114.946,38	264.854,84
Titolo 3	394.499,16	41.006,84	41.118,39	49.015,16	41.103,42	87.621,72	654.364,69
Titolo 4	69.399,00	49.386,70	0,00	16.434,38	32.413,51	81.849,32	249.482,91
Titolo 5	30.000,00	0,00	82.267,34	0,00	0,00	0,00	112.267,34
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	0,00	40.384,38	13.251,06	43.329,39	0,00	2.386,46	99.351,29
<b>TOTALE</b>	<b>2.657.631,93</b>	<b>922.194,26</b>	<b>856.334,33</b>	<b>535.055,59</b>	<b>593.919,26</b>	<b>1.077.646,16</b>	<b>6.642.781,53</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, al 31/12/2022, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	114.235,87	12.342,40	20.282,87	72.243,03	128.237,09	860.505,66	1.207.846,92
Titolo 2	64.148,10	0,00	648.202,22	484.642,88	195.890,84	179.126,64	1.572.010,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.660,30	40.384,38	37.067,06	37.743,52	6.979,86	36.407,89	167.243,01
<b>TOTALE</b>	<b>187.044,27</b>	<b>52.726,78</b>	<b>705.552,15</b>	<b>594.629,43</b>	<b>331.107,79</b>	<b>1.076.040,19</b>	<b>2.947.100,61</b>

## ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.208.682,43	1.417.840,15	790.842,28	-
Titolo 2	1.775.646,33	1.660.699,95	114.946,38	-
Titolo 3	418.393,88	330.772,16	87.621,72	-
Titolo 4	635.771,63	553.922,31	81.849,32	1.353.995,74
Titolo 5	12.766,50	12.766,50	-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	2.588.012,72	2.585.626,26	2.386,46	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.639.273,49</b>	<b>6.561.627,33</b>	<b>1.077.646,16</b>	<b>1.353.995,74</b>

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	4.113.622,85	3.253.117,19	860.505,66	92.433,95
Titolo 2	362.383,81	183.257,17	179.126,64	1.579.443,90
Titolo 3				
Titolo 4	9.493,99	9.493,99		
Titolo 5	2.588.012,72	2.551.604,83	36.407,89	
<b>TOTALE</b>	<b>7.073.513,37</b>	<b>5.997.473,18</b>	<b>1.076.040,19</b>	<b>1.671.877,85</b>

## ANALISI DELLA RE IMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.353.995,74	1.353.995,74		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.353.995,74</b>	<b>1.353.995,74</b>	-	-

## ANALISI DELLA REIMBUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025 e succ.vi
Titolo 1	92.433,95	92.433,95		
Titolo 2	225.448,16	225.448,16		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>317.882,11</b>	<b>317.882,11</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

ANALASI DELLA RE IMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	1.353.995,74	1.353.995,74		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.353.995,74</b>	<b>1.353.995,74</b>	-	-

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni **che non hanno generato FPV** nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2 (spesa in C/capitale)	1.353.995,74
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4 (Entrata in c/capitale)	1.353.995,74	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.353.995,74</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.353.995,74</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:
-

<b>FVP 2022</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		92.443,95
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		82.138,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		10.295,95
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>92.433,95</b>

<b>FVP C/CAPITALE 2022</b>		importo
<i>SPESA conto capitale</i>		1.579.443,90
<i>di cui:</i>		
<i>REIMPUTAZIONE RESIDUI PASSIVI AL 2023</i>		1.579.443,90
<i>RE IMPUTAZIONE RESIDUI ATTIVI AL 2023</i>		1.353.995,74
<i>FONDO F.V.P.</i>		225.448,16
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CAPITALE</b>		<b>1.353.995,74</b>
<i>F.V.P.</i>		225.448,16
<b>TOTALE FPV 2022</b>		<b>1.579.443,90</b>

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2022 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	5.980.486,55	1.320.979,20	- 187.889,17	4.471.618,18	790.842,28	5.262.460,46
Titolo 2	411.937,79	51.815,34	- 210.213,99	149.908,46	114.946,38	264.854,84
Titolo 3	609.534,29	37.805,99	- 4.985,33	566.742,97	87.621,72	654.364,69
Titolo 4	1.150.623,36	888.093,05	- 94.896,72	167.633,59	81.849,32	249.482,91
Titolo 5	112.267,34			112.267,34		112.267,34
Titolo 6				-		-
Titolo 7				-		-
Titolo 9	98.420,39	-	- 1.455,56	96.964,83	2.386,46	99.351,29
<b>TOTALE</b>	<b>8.363.269,72</b>	<b>2.298.693,58</b>	<b>- 499.440,77</b>	<b>5.565.135,37</b>	1.077.646,16	6.642.781,53

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22 (DA SR)	Residui passivi finali al 31.12.22 (DA CP)	Totali Residui passivi al 31/12/2022
Titolo 1	2.185.352,20	1.682.435,63	155.575,31	347.341,26	860.505,66	1.207.846,92
Titolo 2	4.564.848,68	2.998.113,63	173.851,01	1.392.884,04	179.126,64	1.572.010,68
Titolo 3				-		-
Titolo 4				-		-
Titolo 5				-		-
Titolo 7	184.800,51	52.510,93	1.454,46	130.835,12	36.407,89	167.243,01
<b>TOTALE</b>	<b>6.935.001,39</b>	<b>4.733.060,19</b>	<b>330.880,78</b>	<b>1.871.060,42</b>	<b>1.076.040,19</b>	<b>2.947.100,61</b>

### **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.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione esprimendosi nella sussistenza o nella insussistenza.

## 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.

Il Revisore Unico  
(firmato digitalmente)  
Dott.ssa Maria Carrubba

-----