



PROT. 24072
del 6/4/22

COMUNE DI MOLFETTA

Provincia di Bari

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli

Comune di MOLFETTA

ORGANO DI REVISIONE

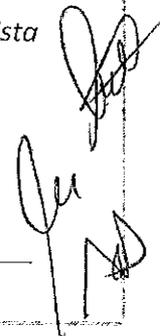
Verbale n. 05 del 06/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

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

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 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:

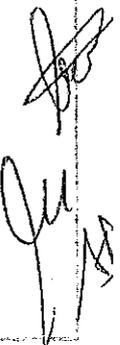
▪ i vari dirigenti hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all' Ufficio di Ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui nelle seguenti determinine:

1. determinazione n. 383 del 04.04.2022;
2. determinazione n. 172 del 04.04.2022;
3. determinazione n. 370 del 04.04.2022;
4. determinazione n. 382 del 04.04.2022;
5. determinazione n. 371 del 04.04.2022;
6. determinazione n. 377 del 04.04.2022;

▪ 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:

1. Residui attivi cancellati definitivamente;
2. Residui passivi cancellati definitivamente;
3. Residui attivi re imputati;
4. Residui passivi re imputati;
5. Residui attivi conservati al 31.12.2021 provenienti dalla gestione dei residui;
6. Residui attivi conservati al 31.12.2021 provenienti dalla gestione di competenza;
7. Residui passivi conservati al 31.12.2021 provenienti dalla gestione dei residui;
8. Residui passivi conservati al 31.12.2021 provenienti dalla gestione di competenza;
9. Variazione al FPV;
10. Variazione Entrata Bilancio 2022;
11. Variazione Spese Bilancio 2022;
12. Accertamenti reimputati;
13. Impegni reimputati.



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	35.108.647,32 €		27.236.416,31 €	7.872.231,01 €
Titolo 2	23.048.234,53 €		11.258.746,69 €	11.789.487,84 €
Titolo 3	7.425.132,80 €		3.140.529,84 €	4.284.602,96 €
Titolo 4	16.156.359,55 €	2.751.862,23 €	6.532.403,46 €	6.872.093,86 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	9.207.719,34 €		6.916.988,79 €	2.290.730,55 €
TOTALE	90.946.093,54 €	2.751.862,23 €	55.085.085,09 €	33.109.146,22 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.751.862,23 €	2.751.862,23 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.751.862,23 €	2.751.862,23 €	- €	- €

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	58.222.114,73 €	1.504.410,16 €	36.587.451,55 €	20.130.253,02 €
Titolo 2	67.247.659,93 €	28.873.377,71 €	15.874.446,63 €	22.499.835,59 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	5.989.457,23 €		5.989.457,23 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	9.207.719,34 €		6.395.707,48 €	2.812.011,86 €
TOTALE	140.666.951,23 €	30.377.787,87 €	64.847.062,89 €	45.442.100,47 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	1.504.410,16 €	1.504.410,16 €		
Titolo 2	28.873.377,71 €	28.873.377,71 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	30.377.787,87 €	30.377.787,87 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

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	2.751.862,23 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.751.862,23 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.751.862,23 €		2.751.862,23 €

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 27.625.925,64;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 27.625.925,64 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinvia all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d)	(f)	(g)	(h)	(a) - (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I - II	€ 58.932.457,03	€ 36.842.883,27	€ 856.330,12	€ 0,00	€ 21.233.243,64	€ 6.392.682,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.625.925,64
TOTALE	€ 58.932.457,03	€ 36.842.883,27	€ 856.330,12	€ 0,00	€ 21.233.243,64	€ 6.392.682,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.625.925,64

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	1.504.410,16 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	26.121.515,48 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	27.625.925,64 €

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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	283.179,77 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.221.230,39 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV-2021 spesa corrente	1.504.410,16 €

L'organo di revisione ha verificato 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;
- 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 Dlgs 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) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti 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;
 - 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.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.832.486,77 €	8.533.330,25 €	1.504.410,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.907.201,15 €	4.616.734,52 €	1.221.230,39 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.783.885,97 €		283.179,77 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	662.325,17 €		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	3.479.074,48 €	3.916.595,73 €	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	59.807.251,49 €	50.399.126,72 €	26.121.515,48 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	23.086.591,99 €	13.725.638,50 €	5.235.462,31 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	36.720.659,50 €	36.673.488,22 €	20.886.053,17 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	20.023.502,99 €	8.489.298,55 €	- 904.002,92 €	10.630.201,52 €
Titolo 2	17.225.970,51 €	7.807.354,81 €	- 1.310.945,05 €	8.107.670,65 €
Titolo 3	10.322.572,54 €	2.446.761,33 €	- 1.712.873,02 €	6.162.938,19 €
Titolo 4	67.699.719,86 €	21.921.798,17 €	- 570.451,79 €	45.207.469,90 €
Titolo 5	13.342.720,35 €	3.574.465,69 €		9.768.254,66 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	30.788.154,10 €	3.378,67 €	-29.617.533,22 €	1.167.242,21 €
TOTALE	159.402.640,35 €	44.243.057,22 €	-34.115.806,00 €	81.043.777,13 €

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	19.783.249,02 €	9.411.435,92 €	1.847.868,36 €	8.523.944,74 €
Titolo 2	11.549.698,96 €	7.768.286,73 €	130.064,19 €	3.651.348,04 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	2.383.619,77 €			2.383.619,77 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	31.669.822,88 €	1.005.368,53 €	29.617.869,55 €	1.046.584,80 €
TOTALE	65.386.390,63 €	18.185.091,18 €	31.595.802,10 €	15.605.497,35 €

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. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.616.875,94 €	1.847.868,36 €
Gestione corrente vincolata	1.310.945,05 €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	570.451,79 €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	130.064,19 €
Gestione servizi c/terzi	29.617.533,22 €	29.617.869,55 €
MINORI RESIDUI	34.115.806,00 €	31.595.802,10 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre la fattispecie.

8. 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 114.152.923,35 di cui:

- euro 81.043.777,13 da gestione residui;
- euro 33.109.146,22 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 61.047.597,82 di cui:

- euro 15.605.497,35 da gestione residui;
- euro 45.442.100,47 da gestione competenza 2021.

9. 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	4.059.402,28	1357.709,80	1774.580,64	1834.612,66	1803.896,11	7.872.231,01	16.502.432,53
Titolo 2	2.425.425,18	51385,18	64.800,00	1044.923,32	4.521.136,02	11.789.487,84	19.897.158,49
Titolo 3	2.580.745,72	546.520,92	785.187,60	1595.980,57	654.503,38	4.284.602,96	10.447.541,15
Titolo 4	2140.229,40	148.569,44	1297.288,36	1.135.804,97	11455.577,73	6.872.093,86	52.079.563,76
Titolo 5							0,00
Titolo 6	1678.116,49	708.740,27	205.946,22	4.432.050,11	2.743.401,54		9.788.254,66
Titolo 7							0,00
Titolo 9	93.744,89	2.145,00	40.739,95	517.116,11	513.496,23	2.290.730,55	3.457.972,76
Totale	31.977.683,96	3.815.071,56	4.168.542,77	19.390.487,80	21.692.011,04	33.109.146,22	114.152.923,35

10. 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	818.070,35 €	47.482,22 €	386.645,91 €	725.354,53 €	6.546.391,73 €	20.130.253,02 €	28.654.197,76 €
Titolo 2	2.572.203,66 €	42.808,83 €	26.944,04 €	446.631,57 €	562.759,94 €	22.499.835,59 €	26.151.183,63 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	2.383.619,77 €						2.383.619,77 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	226.377,25 €	12.401,53 €	1.576,10 €	152.886,37 €	653.343,55 €	2.812.011,86 €	3.858.596,66 €
Totale	6.000.271,03 €	102.692,58 €	415.166,05 €	1.324.872,47 €	7.762.495,22 €	45.442.100,47 €	61.047.597,82 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate alla data del 31.12.2020;
- che non sono avvenute movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, perché non si sono verificate ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i dirigenti nelle proprie determinazioni hanno dato adeguata motivazione.

3
13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Molfetta, li 06 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Michele Cea

Dott. Michele De Chirico

Dott. Antonio Donatelli

