



## **Verbale n. 74/2024 – 4/03/2024**

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della d.ssa Annamaria Casasco e del dott. Maurizio Magotti nominati con delibera di consiglio comunale n. 39 del 25/10/2021 con decorrenza 20/11/2021

### **VISTA**

La proposta di delibera di Giunta Comunale ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio 2023 e variazione di bilancio correlata all'applicazione del fondo pluriennale vincolato."

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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2022 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli dirigenti di Entrata e di Spesa dell'Ente, ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati effettuati riaccertamenti parziali di residui;

Ciò premesso e considerato,

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

### **1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	11.026.747,31	7.876.509,07	3.150.238,24	-
Titolo 2	4.932.369,71	4.553.303,92	379.065,79	
Titolo 3	5.649.191,01	5.032.804,15	616.386,86	
Titolo 4	5.148.523,84	3.020.454,59	2.128.069,25	
Titolo 5	110.425,57	110.425,57		
Titolo 6	850.000,00	850.000,00		
Titolo 9	4.126.848,98	2.996.905,31	1.129.943,67	
<b>TOTALE</b>	<b>31.844.106,42</b>	<b>24.440.402,61</b>	<b>7.403.703,81</b>	<b>-</b>

  

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	18.796.689,08	16.190.708,21	2.605.980,87	680.072,38
Titolo 2	4.443.445,44	2.682.147,00	1.761.298,44	6.907.517,45
Titolo 7	4.126.848,98	2.772.971,58	1.353.877,40	
<b>TOTALE</b>	<b>27.366.983,50</b>	<b>21.645.826,79</b>	<b>5.721.156,71</b>	<b>7.587.589,83</b>

## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	680.072,38	680.072,38	-	-
Titolo 2	6.907.517,45	6.907.517,45	-	-
TOTALE	7.587.589,83	7.587.589,83	-	-

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

Non si è verificata la fattispecie di mancata costituzione del fondo pluriennale vincolato in presenza di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a € 7.587.589,83 e la sua composizione è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 1/1/2023	(a)	4.552.344,96
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate a FPV nell'esercizio 2023 e portate RP 2024	(b)	2.155.691,50
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	(x)	77.417,94
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	(y)	-
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	2.319.235,52
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(d)	5.268.354,31
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025E 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(e)	-
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)	-
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	7.587.589,83

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024.

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di

entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	403.643,66
Incarichi a legali	67.174,72
Spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (fondi relativi alla gestione associata di Ambito)	160.576,00
Spese correnti non vincolate in deroga per inesigibilità impegni	48.678,00
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>680.072,38</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

CORRENTE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	578.124,06	730.144,49	680.072,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	34.364,92	272.060,05	160.576,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	171.428,58	-	
- 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**	-	456.067,22	460.508,35
- 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***			48.678,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	
- 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	314.772,54	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	57.558,02	2.017,22	10.310,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	
(*) solo per gli enti sperimentatori			
(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

CAPITALE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	859.362,20	3.822.200,47	6.907.517,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	564.221,40	3.822.200,47	4.598.591,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	295.140,80	-	2.308.925,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	

## 5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi risulta che:

ENTRATA	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Maggiori residui attivi	Residui attivi finali
TITOLO I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.777.459,96	2.117.726,39	-644.719,30	1.015.014,27
TITOLO II - trasferimenti correnti	414.553,48	366.823,22	-35.315,02	12.415,24
TITOLO III - entrate extratributarie	1.386.541,08	279.527,38	-497.824,57	609.189,13
TITOLO IV - entrate in conto capitale	1.039.165,03	375.628,74	-4.745,87	658.790,42
TITOLO V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX - entrate per conto terzi e partite di giro	352.768,87	32.130,61	0,00	320.638,26
<b>Totale</b>	<b>6.970.488,42</b>	<b>3.171.836,34</b>	<b>-1.182.604,76</b>	<b>2.616.047,32</b>

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 nell'esercizio 2023, 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 impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023 risulta che:

SPESA	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui passivi finali
TITOLO I - spese correnti	3.143.369,16	2.869.946,15	163.782,79	109.640,22
TITOLO II - spese in conto capitale	2.910.361,78	1.906.301,19	411.656,54	592.404,05
TITOLO IV - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - spese per conto terzi e partite di giro	649.248,00	247.727,18	0,02	401.520,80
<b>Totale</b>	<b>6.702.978,94</b>	<b>5.023.974,52</b>	<b>575.439,35</b>	<b>1.103.565,07</b>

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

Si evidenzia, in particolare, che dei residui passivi eliminati, € 280.461,48 erano finanziati da entrate in conto capitale, per cui il relativo importo è confluito nell'Avanzo di amministrazione – quota destinata agli investimenti.

La rimanente somma, libera da vincoli, è confluita nell'avanzo di amministrazione, parte disponibile o vincolata.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	601,21	498.137,15	516.275,91	3.150.238,24	4.165.252,51
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	4.430,00	7.985,24	379.065,79	391.481,03
TITOLO III	0,00	259,32	5.292,59	279.966,14	323.671,08	616.386,86	1.225.576,00
Tot. Parte corrente	0,00	259,32	5.893,80	782.533,29	847.932,23	4.145.690,90	5.782.309,54
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	658.790,42	2.128.069,25	2.786.859,67
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	320.638,26	1.129.943,67	1.450.581,93
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>259,32</b>	<b>5.893,80</b>	<b>782.533,29</b>	<b>1.827.360,91</b>	<b>7.403.703,82</b>	<b>10.019.751,14</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
PASSIVI							
TITOLO I	888,16	213,66	3.799,35	41.230,27	63.508,78	2.605.980,87	2.715.621,09
TITOLO II	232,78	33.034,78	0,00	28.299,44	530.837,05	1.761.298,44	2.353.702,49
TITOLO VII	53.147,71	14.666,18	4.024,94	4.476,74	325.205,23	1.353.877,40	1.755.398,20
<b>TOTALE</b>	<b>54.268,65</b>	<b>47.914,62</b>	<b>7.824,29</b>	<b>74.006,45</b>	<b>919.551,06</b>	<b>5.721.156,71</b>	<b>6.824.721,78</b>

## 10. 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

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

4/03/2024

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici

D.ssa Annamaria Casasco

Dott. Maurizio Magotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.