

Comune di CRESCENTINO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 09/04/2024

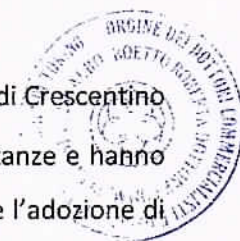


Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

La sottoscritta Roberta Boetto, nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Crescentino, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione di Giunta Comunale con oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2023"**

Tenuto conto che:

- a) l'art. 3, comma 4, del 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 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e 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"*;



- d) i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso all'ufficio ragioneria le loro risultanze e hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui mediante l'adozione di una propria attestazione;
- e) il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, conservate agli atti del servizio finanziario.

Preso atto:

- della Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario RG n. 81 del 14.03.2024 si è provveduto al riaccertamento parziale dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2023 (art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011 e p.c. allegato 4/2 d.lgs. 118/2011 paragrafo 9.1 s.m.i.) - verbale n. 5/2024: espresso parere favorevole;
- della proposta di Deliberazione della Giunta Comunale di riaccertamento e della relativa documentazione probatoria;

Atteso che, il Bilancio di Previsione 2024/2026 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 21.12.2023, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione e /o movimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.);

Rilevato che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giunta in oggetto:

- sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere "Allegato A", da cancellare definitivamente dalla contabilità per estinzione, prescrizione ed altre cause "Allegato C" sez. Entrata e da reimputare "Allegato D" sez. Entrata;
- sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere "Allegato B", da cancellare definitivamente dalla contabilità per economia riscontrata "Allegato C" sez. Spesa e da reimputare "Allegato D" sez. Spesa;

che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e la conseguente variazione di bilancio 2024/2026 rispettano la vigente normativa soprarichiamata;

Verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 "Allegato E" in sez. Entrate e Spese;



Verificata altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2024/2026 Allegato F" in sez. entrata e spesa con conseguente prospetto di Pareggio di Bilancio 2024/2026 di evidenza del rispetto dei vincoli imposti dalla finanza pubblica;

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese correlate.

1. Analisi dei residui per esercizio di derivazione al 01/01/2023

Nella seguente tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza:

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	129.848,37	70.822,94	16.592,62	199.650,55	638.371,24		1.055.285,72
Titolo 2	0,00	0,00	38.314,17	2.822,04	244.216,74		285.352,95
Titolo 3	9.209,88	5.337,72	926,94	11.630,13	169.792,45		196.897,12
Titolo 4	35.000,00	0,00	82.303,00	94.948,59	170.200,34		382.451,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	27.337,03	117.319,00		144.656,03
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00		1.000,00
Totale	174.058,25	76.160,66	138.136,73	336.388,34	1.340.899,77		2.065.643,75

Nella seguente tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza:

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	50,00	38.001,45	101.368,07	1.042.064,95		1.181.484,47
Titolo 2	0,00	2.842,60	321.856,97	33.791,10	224.297,98		582.788,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	4.652,31		4.652,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	10.457,50	0,00	4.100,00	1.500,00	33.406,57		49.464,07
Totale	10.457,50	2.892,60	363.958,42	136.659,17	1.304.421,81		1.818.389,50

2. Analisi dei residui per esercizio di derivazione al 31/12/2023

Nella seguente tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza:

**RESIDUI ATTIVI**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	60.439,29	57.302,34	6.224,18	152.358,03	144.922,80	448.374,22	869.620,86
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00	114.631,98	114.753,98
Titolo 3	8.039,88	5.337,72	926,94	11.268,13	29.133,22	186.389,84	241.095,73
Titolo 4	35.000,00	0,00	82.303,00	70.000,00	0,00	469.529,18	656.832,18
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	2.038,52	117.319,00	0,00	119.357,52
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale	103.479,17	62.640,06	89.454,12	235.664,68	291.497,02	1.219.925,22	2.002.660,27

Nella seguente tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza:

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	36.324,55	78.658,89	176.168,99	1.007.352,22	1.298.504,65
Titolo 2	0,00	2.842,60	227.122,29	33.791,10	1.831,66	496.997,91	762.585,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.452,31	9.452,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.457,50	0,00	4.100,00	1.500,00	0,00	63.824,43	79.881,93
Totale	10.457,50	2.842,60	267.546,84	113.949,99	178.000,65	1.577.626,87	2.150.424,45

3. Analisi dei accertamenti assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili al 31/12/2023

Nella seguente tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.222.670,44	3.774.296,22	448.374,22	0,00
Titolo 2	680.578,54	565.946,56	114.631,98	0,00
Titolo 3	1.131.896,13	945.506,29	186.389,84	0,00
Titolo 4	1.495.207,79	1.025.678,61	469.529,18	816.278,58
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	760.587,56	759.587,56	1.000,00	0,00
Totale	8.290.940,46	7.071.015,24	1.219.925,22	816.278,58

Nella seguente tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	5.251.649,52	4.244.297,30	1.007.352,22	172.117,50
Titolo 2	1.624.315,87	1.127.317,96	496.997,91	2.119.900,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	202.544,66	193.092,35	9.452,31	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	760.587,56	696.763,13	63.824,43	0,00
Totale	7.839.097,61	6.261.470,74	1.577.626,87	2.292.017,51

4. Analisi reimputazione entrata e spesa (sia F.P.V. sia entrata)

Nella seguente tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	816.278,58	816.278,58	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	816.278,58	816.278,58	0,00	0,00

Nella seguente tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	172.117,50	172.117,50	0,00	0,00
Titolo 2	1.303.621,43	1.303.621,43	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.475.738,93	1.475.738,93	0,00	0,00



Nella seguente tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	816.278,58	816.278,58	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	816.278,58	816.278,58	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE

REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella seguente tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	816.278,58	Titolo 2	816.278,58
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	816.278,58	Totale	816.278,58

Verificato che il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2023 è pari ad €. 1.475.738,93 di cui:

- FPV di spesa di parte corrente €. 172.117,50
- FPV di spesa di parte capitale €. 1.303.621,43

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonamento al 31.12	172.117,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	118.563,29
- 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 **	11.955,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	41.598,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00



1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	
	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonamento al 31.12	1.303.621,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	684.036,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	619.584,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00

5. Residui da Conto del Bilancio 2023

Nella seguente tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo:

RESIDUI ATTIVI

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	1.055.285,72	634.039,08	0,00	0,00	421.246,64	448.374,22	869.620,86
Titolo 2	285.352,95	218.040,53	67.190,42	0,00	122,00	114.631,98	114.753,98
Titolo 3	196.897,12	141.048,40	1.170,08	27,25	54.705,89	186.389,84	241.095,73
Titolo 4	382.451,93	195.148,93	0,00	0,00	187.303,00	469.529,18	656.832,18
Titolo 5	144.656,03	25.298,51	0,00	0,00	119.357,52	0,00	119.357,52
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale	2.065.643,75	1.214.575,45	68.360,50	27,25	782.735,05	1.219.925,22	2.002.660,27

Nella seguente tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo:

RESIDUI PASSIVI

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	1.181.484,47	836.271,64	54.060,40	291.152,43	1.007.352,22	1.298.504,65
Titolo 2	582.788,65	307.207,15	9.993,85	265.587,65	496.997,91	762.585,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.652,31	4.652,31	0,00	0,00	9.452,31	9.452,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	49.464,07	33.406,57	0,00	16.057,50	63.824,43	79.881,93
Totale	1.818.389,50	1.181.537,67	64.054,25	572.797,58	1.577.626,87	2.150.424,45

Visto il Bilancio di Previsione 2024/2026, approvato con deliberazione C.C. 46 del 21.12.2023 corredato dal parere della sottoscritta n. 36 del 14.12.2023;

Visto il rendiconto della gestione 2022 (approvato con deliberazione C.C. n. 11 del 11.05.2023);

Visto il regolamento di contabilità armonizzata di cui alla deliberazione C.C. n. 35 del 12.10.2016, vigente già dall'esercizio 2016 e s.m.i.;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione ex art. 49 del D.Lgs. 267/2000 dai Responsabili dei Settori interessati;

Ritenuto pertanto di dover esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

tutto ciò premesso e verificato il Revisore dei conti esprime **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.

Crescentino, 09 aprile 2024

Il revisore unico
Dott.ssa Roberta Boatto

