

**COMUNE DI CEREÀ**

*Provincia di Verona*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello

**Comune di Cerea**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 54 del 13/02/2022

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuta in data 07/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui”, successivamente integrata con mail del 10/02/2023

**Tenuto conto che:**

- a) l’art. 1 comma 775 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 ha autorizzato l’esercizio provvisorio ex art. 163 del TUEL, stabilendo che *“In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022. A tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 e' differito al 30 aprile 2023”*;
- b) 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»*;
- 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».*

- d) 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:**

il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle seguenti determinazioni dei responsabili dei servizi che hanno dichiarato di aver verificato, anche a titolo documentale, l'effettiva esigibilità dei propri residui:

- determina n. 16 del 26/01/2023 ad oggetto “Ricognizione residui anno 2022” del settore Polizia Locale;
- determina n. 17 del 27/01/2023 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 di tutta l'area socio-culturale e scolastica ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” del settore Interventi socio-culturali e scolastici;
- determina n. 30 del 2/02/2023 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 di tutta l'Area Edilizia Privata Urbanistica, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” del settore Edilizia privata-urbanistica;
- determina n. 33 del 2/02/2023 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 di tutta l'Area Lavori Pubblici, Ecologia e Patrimonio, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” del settore Lavori pubblici ed ecologia;
- determina n. 37 del 3/02/2023 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 dei Settori I e VII (Affari generali demografici personale tributi),

**Vista** la richiamata proposta deliberativa e i seguenti documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023;

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria per settore, come da carte di lavoro agli atti.

#### **ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	10.196.515,69 €		9.300.205,70 €	896.309,99 €
Titolo 2	1.266.242,36 €		1.080.293,29 €	185.949,07 €
Titolo 3	2.428.959,33 €		2.244.206,12 €	184.753,21 €
Titolo 4	6.574.544,09 €	1.809.000,00 €	1.232.824,09 €	3.532.720,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.000.939,91 €		1.985.987,07 €	14.952,84 €
<b>TOTALE</b>	<b>22.467.201,38 €</b>	<b>1.809.000,00 €</b>	<b>15.843.516,27 €</b>	<b>4.814.685,11 €</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

#### **IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022"**

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	12.881.465,09 €	235.825,83 €	10.599.799,79 €	2.045.839,47 €

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 2	5.835.111,59 €	3.041.852,64 €	909.552,54 €	1.883.706,41 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	312.349,77 €		310.906,41 €	1.443,36 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	2.000.939,91 €		1.787.076,63 €	213.863,28 €
<b>TOTALE</b>	<b>21.029.866,36 €</b>	<b>3.277.678,47 €</b>	<b>13.607.335,37 €</b>	<b>4.144.852,52 €</b>

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

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivo, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023
Titolo 1	235.825,83 €	235.825,83 €
Titolo 2	3.041.852,64 €	3.041.852,64 €
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
<b>TOTALE</b>	<b>3.277.678,47 €</b>	<b>3.277.678,47 €</b>

### 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	1.809.000,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.809.000,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.809.000,00 €</b>		<b>1.809.000,00 €</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 1.468.678,47 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (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 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(c)	(v)	(e) = (a) - (b) - (c) - (v)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 240.945,11	€ 240.945,11			€ 0,00	€ 235.825,83			€ 235.825,83
TITOLO II	€ 1.984.394,68	€ 1.889.386,71	€ 8.627,74		€ 86.380,23	€ 1.146.472,41			€ 1.232.852,64
TITOLO III	€ 0,00				€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.225.339,79</b>	<b>€ 2.130.331,82</b>	<b>€ 8.627,74</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 86.380,23</b>	<b>€ 1.382.298,24</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.468.678,47</b>

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio dell'esercizio 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	235.825,83 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.232.852,64 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.468.678,47 €</b>

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	235.825,83 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>235.825,83 €</b>

L'organo di revisione, sulla base delle verifiche anche a campione effettuate, ha constatato la corretta costituzione del FPV.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, 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:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>212.421,13 €</b>	<b>240.945,11 €</b>	<b>235.825,83 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	212.421,13 €	240.945,11 €	235.825,83 €
- 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			
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.471.928,77 €</b>	<b>1.984.394,68 €</b>	<b>1.232.852,64 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.471.928,77 €	1.984.394,68 €	1.146.472,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			86.380,23 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.599.422,09 €	1.039.133,09 €	- 22.668,90 €	537.620,10 €
Titolo 2	329.925,76 €	146.211,47 €	- 34.045,04 €	149.669,25 €
Titolo 3	654.753,14 €	317.445,49 €	- 85.302,78 €	252.004,87 €
Titolo 4	1.344.458,64 €	398.552,59 €		945.906,05 €
Titolo 5	98.054,65 €			98.054,65 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	57.751,40 €	28.000,00 €	- 2.349,11 €	27.402,29 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.084.365,68 €</b>	<b>1.929.342,64 €</b>	<b>- 144.365,83 €</b>	<b>2.010.657,21 €</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 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 31/12/2022 risulta che:

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;

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.915.048,74 €	1.470.477,44 €	462.431,24 €	982.140,06 €
Titolo 2	3.348.026,52 €	2.323.394,55 €	39.826,81 €	984.805,16 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.444,04 €	1.443,36 €	0,68 €	0,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	138.199,32 €	75.761,81 €	640,92 €	61.796,59 €
<b>TOTALE</b>	<b>6.402.718,62 €</b>	<b>3.871.077,16 €</b>	<b>502.899,65 €</b>	<b>2.028.741,81 €</b>

### 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	107.524,62 €	462.431,24 €
Gestione corrente vincolata	34.000,00 €	39.826,81 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	2.349,11 €	640,92 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>143.873,73 €</b>	<b>502.898,97 €</b>

### 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	2022

Titolo 1				159.937,16 €	154.926,33 €	222.756,61 €	896.309,99 €
Titolo 2			5.000,00 €	18.779,65 €	104.647,00 €	21.242,60 €	185.949,07 €
Titolo 3	16.759,14 €	31.600,00 €	18.948,96 €	2.706,00 €	32.301,20 €	149.689,57 €	184.753,21 €
Titolo 4				85.356,65 €	334.900,00 €	525.649,40 €	3.532.720,00 €
Titolo 5	98.054,65 €						
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	514,15 €				16.888,14 €	10.000,00 €	14.952,84 €
<b>Totale</b>	<b>115.327,94 €</b>	<b>1.600,00 €</b>	<b>23.948,96 €</b>	<b>266.779,46 €</b>	<b>643.662,67 €</b>	<b>929.338,18 €</b>	<b>4.814.685,11 €</b>

### 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	2022
Titolo 1	86.744,37 €	50.563,11 €	58.757,55 €	135.897,70 €	271.251,58 €	378.925,75 €	2.045.839,47 €
Titolo 2		43.567,18 €	3.397,38 €	209.105,42 €	189.581,44 €	539.153,74 €	1.883.706,41 €
Titolo 3							
Titolo 4							1.443,36 €
Titolo 5							
Titolo 7	14.254,15 €	8.410,00 €	1.617,95 €	2.915,01 €	25.083,40 €	9.516,08 €	213.863,28 €
<b>Totale</b>	<b>100.998,52 €</b>	<b>102.540,29 €</b>	<b>63.772,88 €</b>	<b>347.918,13 €</b>	<b>485.916,42 €</b>	<b>927.595,57 €</b>	<b>4.144.852,52 €</b>

### 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello