

**COMUNE DI CEREÀ**

*Provincia di Verona*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello

**COMUNE DI CEREÀ**  
Provincia di Verona

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 85 del 23/02/2024

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Giunta Comunale n. 32 del 14-02-2024 ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023 AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267, DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E DEL PARAGRAFO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA (ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011)."*

Ricevuta in data 15/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta in oggetto;

**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:**

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

- determina n. 3 del 29/01/2024 ad oggetto “Ricognizione residui anno 2023” pervenuta dal settore Polizia Locale;
- determina n. 9 del 07/02/2024 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 di tutta l'area socio-culturale e scolastica ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” pervenuta dal settore Interventi socio-culturali e scolastici;
- determina n. 66 del 14/02/2024 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 di tutta l'Area Edilizia Privata Urbanistica, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” pervenuta dal settore Edilizia privata-urbanistica;
- determina n. 11 del 29/01/2024 ad oggetto “Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 Settore Lavori Pubblici ed Ecologia, ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” pervenuta dal settore Lavori pubblici ed ecologia;
- determina n. 7 del 30/01/2024 ad oggetto “ Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 dei Settori I e VII (Affari generali demografici personale tributi), ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione” pervenuta dal settore Segreteria generale-demografici;

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

Allegato A - variazione residui attivi.PDF

Allegato B - variazione residui passivi.PDF

Allegato C - reimputazione spese.pdf

Allegato D - composizione FPV.PDF

Allegato E - consistenza residui attivi.PDF

Allegato F - consistenza residui passivi.PDF

Allegato G - variazione al bilancio 2023.PDF

Allegato H - variazione al bilancio 2024-2026.PDF.

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	11.311.426,85 €		9.317.040,78 €	1.994.386,07 €
Titolo 2	1.333.373,77 €		1.261.839,81 €	71.533,96 €
Titolo 3	2.053.941,39 €		1.589.376,06 €	464.565,33 €
Titolo 4	3.272.677,41 €		890.460,41 €	2.382.217,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.902.683,08 €		1.901.183,08 €	1.500,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>19.874.102,50 €</b>	<b>- €</b>	<b>14.959.900,14 €</b>	<b>4.914.202,36 €</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 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	11.324.348,42 €		9.733.167,85 €	1.591.180,57 €
Titolo 2	5.983.996,47 €		1.391.300,62 €	4.592.695,85 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	323.437,77 €		321.994,41 €	1.443,36 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.900.935,64 €		1.745.849,53 €	155.086,11 €
<b>TOTALE</b>	<b>19.532.718,30 €</b>	<b>- €</b>	<b>13.192.312,41 €</b>	<b>6.340.405,89 €</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 dell'esercizio successivo, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024
Titolo 1	256.639,60 €	256.639,60 €
Titolo 2	2.944.006,73 €	2.944.006,73 €
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
<b>TOTALE</b>	<b>3.200.646,33 €</b>	<b>3.200.646,33 €</b>

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 3.200.646,30 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 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 e 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 235.825,83	€ 235.825,83			€ 0,00	€ 256.639,60			€ 256.639,60
TITOLO II	€ 1.232.852,64	€ 1.232.852,64			€ 0,00	€ 2.944.006,73			€ 2.944.006,73
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.468.678,47</b>	<b>€ 1.468.678,47</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.200.646,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.200.646,33</b>

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio dell'esercizio 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>240.945,11 €</b>	<b>235.825,83 €</b>	<b>256.639,60 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	240.945,11 €	235.825,83 €	256.639,60 €

	2021	2022	2023
--	------	------	------

<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.984.394,68 €</b>	<b>1.232.852,64 €</b>	<b>2.944.006,73 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.984.394,68 €	1.146.472,41 €	2.944.006,73 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		86.380,23 €	€

#### RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	1.433.930,09 €	506.212,61 €	- 307.919,61 €	619.797,87 €
Titolo 2	335.618,32 €	160.668,79 €	- 154.447,53 €	20.502,00 €
Titolo 3	443.807,88 €	248.898,28 €	- 41.986,69 €	152.922,91 €
Titolo 4	4.478.626,05 €	136.142,98 €	- 349.300,00 €	3.993.183,07 €
Titolo 5	98.054,65 €			98.054,65 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	42.355,13 €	1.500,00 €	- 3.258,15 €	37.596,98 €
<b>TOTALE</b>	<b>6.832.392,12 €</b>	<b>1.053.422,66 €</b>	<b>- 856.911,98 €</b>	<b>4.922.057,48 €</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 31/12/2023 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	3.027.979,53 €	1.790.929,96 €	238.752,04 €	998.297,53 €
Titolo 2	2.868.511,57 €	1.085.711,61 €	144.351,57 €	1.638.448,39 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.443,36 €	1.443,36 €		- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	275.659,87 €	183.741,47 €	3.162,15 €	88.756,25 €
<b>TOTALE</b>	<b>6.173.594,33 €</b>	<b>3.061.826,40 €</b>	<b>386.265,76 €</b>	<b>2.725.502,17 €</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;

#### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		2.200,01	340,32	193.974,53	423.283,01	1.994.386,07	<b>2.614.183,94</b>
Titolo 2			20.502,00			71.533,96	<b>92.035,96</b>
Titolo 3	52.108,10	1.820,00	22.323,53	21.230,10	55.441,18	464.565,33	<b>617.488,24</b>
Titolo 4		85.356,65	215.009,05	509.397,37	3.183.420,00	2.382.217,00	<b>6.375.400,07</b>
Titolo 5	98.054,65						<b>98.054,65</b>
Titolo 6							<b>0,00</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
Titolo 9			16.888,14	10.000,00	10.708,84	1.500,00	<b>39.096,98</b>
<b>Totale</b>	<b>150.162,75</b>	<b>89.376,66</b>	<b>275.063,04</b>	<b>734.602,00</b>	<b>3.672.853,03</b>	<b>4.914.202,36</b>	<b>9.836.259,84</b>

### VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	153.928,97 €	93.433,97 €	184.796,40 €	227.641,97 €	338.496,22 €	1.591.180,57 €	<b>2.589.478,10 €</b>
Titolo 2	46.964,56 €	125.713,90 €	127.243,42 €	337.093,67 €	1.001.432,84 €	4.592.695,85 €	<b>6.231.144,24 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4						1.443,36 €	<b>1.443,36 €</b>
Titolo 5							- €
Titolo 7	16.732,72 €	2.665,01 €	18.720,63 €	9.516,08 €	41.121,81 €	155.086,11 €	<b>243.842,36 €</b>
<b>Totale</b>	<b>217.626,25 €</b>	<b>221.812,88 €</b>	<b>330.760,45 €</b>	<b>574.251,72 €</b>	<b>1.381.050,87 €</b>	<b>6.340.405,89 €</b>	<b>9.065.908,06 €</b>

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di Giunta Comunale n. 32 del 14-02-2024 ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023 AI SENSI DELL'ART. 228, COMMA 3, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267, DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E DEL PARAGRAFO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011)."*

L'ORGANO DI REVISIONE  
Stefania Bortoletti

Luca Littamè

Nicola Miotello