



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 124 del 22/03/2024

**Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla proposta di decreto di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023**

Il giorno 22 del mese di marzo dell'anno 2024, alle ore 10,30 si è riunito in videoconferenza l'Organo di revisione dell'ente, nelle persone di:

- Patrizia Ruffini – Presidente
- Luigi Gagliardi – Componente
- Marco Gradozzi – Componente

per procedere alla verbalizzazione di cui all'oggetto.

Richiamati:

l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, che recita "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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2016, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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 reimutate. 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."

il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita: prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel);

il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui "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";

Esaminata la proposta di **decreto del Presidente** relativo al riaccertamento ordinario dei residui 2023, n. 576 del 13 marzo 2024, ricevuta il 13 marzo;

Tenuto conto degli allegati:

1. Residui attivi **conservati** al 31 dicembre (allegato D)
2. Residui passivi **conservati** al 31 dicembre (allegato G)
3. Residui attivi **cancellati** o incrementati (allegato C)
4. Residui passivi **cancellati** (allegato F)
5. Residui attivi **reimputati** (allegato E)
6. Residui passivi **reimputati** (allegato H)
7. **Variazione** al bilancio 2023/25 e al bilancio 2024/26 e reiscrizione accertamenti ed impegni reimputati (allegati I e L)

Dato atto altresì che hanno partecipato al riaccertamento i responsabili dei servizi, che hanno approvato determina di riaccertamento per il proprio settore di riferimento:

Affari generali	D.D. n. 300/2024
Polizia provinciale	D.D. n. 318/2024
Risorse umane, organizzazione, progr.e rete scolastica, prog.comunitari	D.D.n.305/2024
Appalti e contratti	D.D. n. 298/2024
Informatica e telematica	D.D. n. 294/2024
Avvocatura	D.D. n. 306/2024
Bilancio, Controllo ed Enti partecipati	D.D. n. 295/2024
Edilizia scolastica ed Istituzionale, patrimonio ed espropri	D.D. n. 304/2024
Viabilità, Gestione e sviluppo	D.D. n. 302/2024
Amministrativa, Concessioni, Autorizzazioni ed Economato	D.D. n. 314/2024
Controllo ponti e infrastrutture, catasto strade e Trasporti	D.D. n. 324/2024
Ambiente	D.D. n. 310/2024
Tutela e valorizzazione dell'ambiente, rifiuti, suolo	D.D. n. 316/2024
Valutazioni e Autorizzazioni Ambientali	D.D. n. 309/2024
Governo del territorio	D.D. n. 301/2024
Pianificazione e programmazione territoriale di coordin. di settore SIT	D.D. n. 319/2024
Progettazione	D.D. n. 323/2024

Dato altresì atto che:

nella seduta del 19 marzo 2024 è stato effettuato un controllo a campione prendendo in esame tutti i residui attivi e passivi riferiti a ciascun dei 17 responsabili di area. All'interno di ogni elenco il campione è stato costruito tenendo in particolar conto della rilevanza degli importi e della vetustà dei residui;

è stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Tenuto conto che con verbale n. 117 del 18 gennaio il Collegio ha espresso parere favorevole sul riaccertamento parziale approvato con determinazione del dirigente del servizio finanziario n. 58 del 22 gennaio 2024 e che gli effetti sono recepiti nella proposta di decreto in esame.

## 1. SITUAZIONE ACCERTAMENTI 2023

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

Titolo	Accertamenti 2023 (comprensivi dei reimputati)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	34.439.745,11		32.352.032,78	2.087.712,33
Titolo 2	7.868.150,21	7.808,00	7.578.363,73	281.978,48
Titolo 3	2.852.356,12		2.666.104,76	186.251,36
Titolo 4	28.325.740,55	13.322.551,75	13.956.088,88	1.047.099,92
Titolo 5	1.950.000,00			1.950.000,00
Titolo 6	1.950.000,00		1.950.000,00	-
Titolo 7				-
Titolo 9	8.747.105,60		8.485.570,28	261.535,32
<b>TOTALE</b>	<b>86.133.097,59</b>	<b>13.330.359,75</b>	<b>66.988.160,43</b>	<b>5.814.577,41</b>

L'analisi degli accertamenti reimputati mostra la seguente situazione:

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	7.808,00	7.808,00		
Titolo 3				
Titolo 4	13.322.551,75	13.322.551,75		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>13.330.359,75</b>	<b>13.330.359,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2. SITUAZIONE IMPEGNI 2023

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

Titolo	Impegni 2023 (comprensivi dei reimputati)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	40.605.812,77	2.205.935,63	23.140.353,35	15.259.523,79
Titolo 2	42.986.735,23	33.359.481,85	9.174.564,85	452.688,53
Titolo 3	1.950.000,00		1.950.000,00	-
Titolo 4	4.299.091,06		3.924.491,06	374.600,00
Titolo 5				-
Titolo 7	8.747.105,60		8.472.944,31	274.161,29
<b>TOTALE</b>	<b>98.588.744,66</b>	<b>35.565.417,48</b>	<b>46.662.353,57</b>	<b>16.360.973,61</b>

L'analisi degli impegni reimputati e dell'FPV mostra i seguenti dati:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	2.205.935,63	2.205.935,63		
Titolo 2	33.359.481,85	33.359.481,85		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>35.565.417,48</b>	<b>35.565.417,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non c'è in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlata.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	13.330.359,75
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	13.330.359,75	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>13.330.359,75</b>		<b>13.330.359,75</b>

Nella seguente tabella sono riepilogati gli importi che si riferiscono alle risorse **PNRR**.

	<b>Accertamenti reimputati PNRR</b>		<b>Impegni reimputati PNRR</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	7.808,00	Titolo 2	7.185.285,63
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.177.477,63	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>7.185.285,63</b>		<b>7.185.285,63</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 22.235.057,73 è la seguente:

		TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	TOTALE
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	(a)	2.127.604,76	16.787.387,39		<b>18.914.992,15</b>
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(b)	451.382,05	4.557.983,04		<b>5.009.365,09</b>
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	(x)	198.625,59	1.288.728,36		<b>1.487.353,95</b>
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 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	(c) = (a) - (b)-(x)- (y)	1.477.597,12	10.940.675,99		<b>12.418.273,11</b>
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(d)	728.338,51	9.088.446,11		<b>9.816.784,62</b>
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(e)				<b>€ 0,00</b>
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)				<b>€ 0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023</b>	<b>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</b>	<b>2.205.935,63</b>	<b>20.029.122,10</b>		<b>22.235.057,73</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

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.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	2.205.935,63
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	20.029.122,10
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>22.235.057,73</b>

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

Salario accessorio e premiante	559.083,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	203.095,36
Altri incarichi	7.994,31
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.400.000,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	35.762,28
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>2.205.935,63</b>

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>2.660.641,41</b>	<b>2.127.604,76</b>	<b>2.205.935,63</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	36.478,00	24.571,32	181.848,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	348.127,38	442.545,49	546.490,09
- 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**	29.399,94	42.855,11	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.677.645,93	1.337.573,50	1.260.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	568.990,16	280.059,34	217.597,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			-

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>13.975.114,23</b>	<b>16.787.387,39</b>	<b>20.029.122,10</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.169.108,00	9.259.826,45	8.408.391,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.806.006,23	7.527.560,94	8.404.182,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			3.216.548,88

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

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui attivi e passivi finali:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi competenza 2023	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.470.643,33	1.294.198,11	- 158.731,42	2.087.712,33	2.105.426,13
Titolo 2	775.387,23	651.265,15	- 24.006,40	281.978,48	382.094,16
Titolo 3	1.248.729,67	278.132,50	- 39.525,14	186.251,36	1.117.323,39
Titolo 4	4.176.238,73	824.531,81	- 167.976,49	1.047.099,92	4.230.830,35
Titolo 5	477.435,38	271.878,47		1.950.000,00	2.155.556,91
Titolo 6	155.449,92			-	155.449,92
Titolo 7				-	-
Titolo 9	773,27	589,92	- 53,42	261.535,32	261.665,25
<b>TOTALE</b>	<b>8.304.657,53</b>	<b>3.320.595,96</b>	<b>- 390.292,87</b>	<b>5.814.577,41</b>	<b>10.408.346,11</b>

La composizione dei residui passivi al 31/12/2023, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi competenza 2023	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	21.225.838,41	15.309.247,64	172.990,69	15.259.523,79	21.003.123,87
Titolo 2	1.248.237,88	1.225.933,88	11.278,44	452.688,53	463.714,09
Titolo 3				-	-
Titolo 4	354.640,71	354.640,71		374.600,00	374.600,00
Titolo 5				-	-
Titolo 7	3.999,33	3.611,15		274.161,29	274.549,47
<b>TOTALE</b>	<b>22.832.716,33</b>	<b>16.893.433,38</b>	<b>184.269,13</b>	<b>16.360.973,61</b>	<b>22.115.987,43</b>

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

L'analisi delle variazioni dei residui attivi e passivi per tipologia di gestione mostra i seguenti valori:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	399.909,92	169.847,39
Gestione corrente vincolata	97.551,93	3.143,30
Gestione in conto capitale	167.976,49	11.278,44
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	53,42	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>665.491,76</b>	<b>184.269,13</b>

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi per anno di formazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.532,17	10.731,75		2.495,31	2.954,57	2.087.712,33	<b>2.105.426,13</b>
Titolo 2		9.930,46		44.025,22	46.160,00	281.978,48	<b>382.094,16</b>
Titolo 3	1.364,73	86.140,41	344.631,23	123.992,82	374.942,84	186.251,36	<b>1.117.323,39</b>
Titolo 4	451.085,25	274.682,44	41.250,85	1.175.262,68	1.241.449,21	1.047.099,92	<b>4.230.830,35</b>
Titolo 5			177.435,38	28.121,53		1.950.000,00	<b>2.155.556,91</b>
Titolo 6	155.449,92						<b>155.449,92</b>
Titolo 7							-
Titolo 9					129,93	261.535,32	<b>261.665,25</b>
<b>Totale</b>	<b>609.432,07</b>	<b>381.485,06</b>	<b>563.317,46</b>	<b>1.373.897,56</b>	<b>1.665.636,55</b>	<b>5.814.577,41</b>	<b>10.408.346,11</b>

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi per anno di formazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	18.445,76		2.656,80	5.328,76	5.717.168,76	15.259.523,79	<b>21.003.123,87</b>
Titolo 2					11.025,56	452.688,53	<b>463.714,09</b>
Titolo 3							-
Titolo 4						374.600,00	<b>374.600,00</b>
Titolo 5							-
Titolo 7	258,25				129,93	274.161,29	<b>274.549,47</b>
<b>Totale</b>	<b>18.704,01</b>	<b>-</b>	<b>2.656,80</b>	<b>5.328,76</b>	<b>5.728.324,25</b>	<b>16.360.973,61</b>	<b>22.115.987,43</b>

## 9. 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, avendo già firmato la nota di asseverazione dei crediti/debiti inviata ai soggetti partecipati.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;



## ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di decreto n.576/2024 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2023, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

La riunione inerente l'oggetto del presente verbale termina dopo la stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente ai sensi del CAD.

Seduta in videoconferenza, lì 22 marzo 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente:	Patrizia Ruffini	<i>(firma digitale)</i>
I Componenti:	Luigi Gagliardi	<i>(firma digitale)</i>
	Marco Gradozzi	<i>(firma digitale)</i>