

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

VERBALE N. 89 DEL 29 FEBBRAIO 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 IN PREVISIONE DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2023

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021,

Ricevuta in data 24.02.2024 la proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 1246 del 15.02.2024 avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011”**

Visti:

- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *“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”*;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *“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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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”*
- Esaminata la documentazione a supporto della proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2023, in particolare le comunicazioni dei Responsabili di Settore inviate al Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 36, comma 1 del vigente regolamento di contabilità;

- Richiamato inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;
- Vista la documentazione acquisita agli atti dell'organo di revisione e in particolare:
 - Allegato 01) residui attivi eliminati;
 - Allegato 01-Bis) maggiori residui attivi;
 - Allegato 02) minori accertamenti;
 - Allegato 03) residui attivi da mantenere
 - Allegato 04) accertamenti da mantenere;
 - Allegato 04-bis) accertamenti riscritti parte corrente;
 - Allegato 04-ter) accertamenti riscritti parte investimenti;
 - Allegato 05) residui passivi eliminati;
 - Allegato 06) economie su impegni;
 - Allegato 07) residui passivi da mantenere;
 - Allegato 08) impegni da mantenere;
 - Allegato 09) impegni reimputati di parte corrente;
 - Allegato 09-bis) impegni riscritti di parte corrente;
 - Allegato 10) impegni reimputati di parte investimenti;
 - Allegato 10-bis) impegni riscritti di parte investimenti;
 - allegato A) variazione del bilancio di previsione 2023-2025 con variazione del PEG 2023-2025 (allegato B);
 - Allegato C) variazione del bilancio di previsione 2024-2026 con variazione del PEG 2024-2026 (allegato D);
 - Allegato E) prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri del bilancio 2024-2026;

in esito alle verifiche effettuate dal 24.02.2024 ad oggi, il Revisore, dall'esame della documentazione suddetta, nonché delle ulteriori informazioni fornite dai Responsabili di Settore su determinate poste esaminate a campione, dal relativo supporto documentale, il tutto inserito nelle carte di lavoro, rileva quanto segue:

| |
|--|
| 1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31.12.2023 |
|--|

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di giunta comunale sul riaccertamento ordinario 2023, è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2023 e non pagati al 31.12.2023 risulta che le spese sono state regolarmente impegnate nel rispetto delle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2023, ma non pagate.

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 | 5.712.719,57 | | 5.235.640,62 | 477.078,95 |
| Titolo 2 | 434.430,29 | 72.407,78 | 281.230,89 | 80.791,62 |
| Titolo 3 | 2.189.516,51 | | 1.810.543,25 | 378.973,26 |
| Titolo 4 | 1.493.912,17 | 811.233,66 | 482.548,82 | 200.129,69 |
| Titolo 5 | - | | | - |
| Titolo 6 | - | | | - |
| Titolo 7 | - | | | - |
| Titolo 9 | 1.481.249,03 | | 1.480.234,40 | 1.014,63 |
| TOTALE | 11.311.827,57 | 883.641,44 | 9.290.197,98 | 1.137.988,15 |

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

| Titolo | Impegni 2023 | Impegni reimputati | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2023) |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 8.503.903,25 | 317.282,88 | 6.968.169,73 | 1.218.450,64 |
| Titolo 2 | 5.973.646,94 | 2.681.702,93 | 3.015.554,95 | 276.389,06 |
| Titolo 3 | - | | | - |
| Titolo 4 | 75.200,32 | | 75.200,32 | - |
| Titolo 5 | - | | | - |
| Titolo 7 | 1.481.249,03 | | 1.416.211,97 | 65.037,06 |
| TOTALE | 16.033.999,54 | 2.998.985,81 | 11.475.136,97 | 1.559.876,76 |

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e 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 successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

| Titolo | Accertamenti reimputati | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | 72.407,78 | 72.407,78 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | 926.856,06 | 811.233,66 | 115.622,40 | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 999.263,84 | 883.641,44 | 115.622,40 | - |

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|----------------------------|---------------------|-------------------|----------|
| Titolo 1 | 317.282,88 | 317.282,88 | | |
| Titolo 2 | 2.797.325,33 | 2.681.702,93 | 115.622,40 | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 3.114.608,21 | 2.998.985,81 | 115.622,40 | - |

di cui FPV 2.115.344,37 2.115.344,37

Richiamati gli importi indicati nelle note, le reimputazioni degli impegni comprensive dell'FPV ammontano a complessivi € 3.114.608,21, di cui € 317.282,88 in parte corrente ed € 2.797.325,33 in parte capitale per l'anno 2023, € 2.998.985,81 di cui € 317.282,88 in parte corrente e € 2.681.702,93 in parte capitale per l'anno 2024 ed € 115.622,40 in parte capitale per il 2025..

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Dall'esame della documentazione allegata alla proposta di deliberazione di giunta comunale sul riaccertamento ordinario 2023 sono state verificate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate ai sensi del punto 9.1 dei principi contabili dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e precisamente:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---------------|-------------------------|----------|--------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | 72.407,78 |
| Titolo 2 | 72.407,78 | Titolo 2 | 926.856,06 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 926.856,06 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 999.263,84 | | 999.263,84 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità. Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

| | Accertamenti reimputati PNRR | | Impegni reimputati PNRR |
|---------------|------------------------------|----------|-------------------------|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | 72.407,78 |
| Titolo 2 | 72.407,78 | Titolo 2 | 926.856,06 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 926.856,06 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 999.263,84 | | 999.263,84 |

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a euro 2.115.344,37

La composizione del FPV 2023 spesa finale 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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023 |
|---------------|--|---|---|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TITOLO I | 247.306,14 | 213.498,31 | 21.383,44 | | 12.424,39 | 232.450,71 | | | 244.875,10 |
| TITOLO II | 4.530.632,58 | 2.747.439,20 | | | 1.783.193,38 | 87.275,89 | | | 1.870.469,27 |
| TITOLO III | | | | | - | | | | - |
| TOTALE | 4.777.938,72 | 2.960.937,51 | 21.383,44 | - | 1.795.617,77 | 319.726,60 | - | - | 2.115.344,37 |

| | |
|---|---------------------|
| FPV 2023 SPESA CORRENTE | 244.875,10 |
| FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE | 1.870.469,27 |
| FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - |
| TOTALE | 2.115.344,37 |

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da 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'FPV 2023 relativo alla spesa corrente risulta così composto:

| | |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 118.283,88 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 15.342,63 |
| Altri incarichi | 51.248,78 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 59.999,81 |
| Totale FPV 2023 spesa corrente | 244.875,10 |

Il Revisore 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 dal principio contabile 4/2.

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, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2023 | Riscossioni | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2023 |
|---------------|--|---------------------|---|--|
| Titolo 1 | 2.245.575,06 | 681.879,28 | - 169.530,77 | 1.394.165,01 |
| Titolo 2 | 190.495,67 | 114.006,52 | | 76.489,15 |
| Titolo 3 | 675.958,15 | 589.735,37 | 272,29 | 86.495,07 |
| Titolo 4 | 2.839.400,44 | 595.510,39 | - 389.707,14 | 1.854.182,91 |
| Titolo 5 | - | | | - |
| Titolo 6 | - | | | - |
| Titolo 7 | - | | | - |
| Titolo 9 | 1.578,00 | 1.578,00 | | - |
| TOTALE | 5.953.007,32 | 1.982.709,56 | - 558.965,62 | 3.411.332,14 |

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2022 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2023 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2023 |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 1.851.402,70 | 1.556.278,37 | - 140.181,97 | 154.942,36 |
| Titolo 2 | 1.323.790,30 | 640.850,78 | - 3.087,20 | 679.852,32 |
| Titolo 3 | - | | | - |
| Titolo 4 | 7.045,75 | 7.045,75 | | - |
| Titolo 5 | - | | | - |
| Titolo 7 | 464.357,50 | 262.321,35 | - 33,58 | 202.002,57 |
| TOTALE | 3.646.596,25 | 2.466.496,25 | - 143.302,75 | 1.036.797,25 |

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.549.320,29 di cui:

- euro 3.411.332,14 da gestione residui;
- euro 1.137.988,15 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.596.674,01 di cui:

- euro 1.036.797,25 da gestione residui;
- euro 1.559.876,76 da gestione competenza 2023.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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 | 238.573,93 | 234.940,37 | 137.777,68 | 196.960,53 | 585.912,50 | 477.078,95 | 1.871.243,96 |
| Titolo 2 | 2.443,44 | | | 6.911,06 | 67.134,65 | 80.791,62 | 157.280,77 |
| Titolo 3 | | 6.651,61 | 21.531,77 | 24.341,74 | 33.969,95 | 378.973,26 | 465.468,33 |
| Titolo 4 | | 1.309.586,74 | 35.000,00 | 70.000,00 | 439.596,17 | 200.129,69 | 2.054.312,60 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | | | 1.014,63 | 1.014,63 |
| Totale | 241.017,37 | 1.551.178,72 | 194.309,45 | 298.213,33 | 1.126.613,27 | 1.137.988,15 | 4.549.320,29 |

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 | 25.416,45 | | | 19.898,85 | 109.627,06 | 1.218.450,64 | 1.373.393,00 |
| Titolo 2 | 10.088,34 | 59.592,16 | 318.854,04 | 50.748,10 | 240.569,68 | 276.389,06 | 956.241,38 |
| Titolo 3 | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 93.115,49 | 76.441,58 | 18.345,21 | 9.440,96 | 4.659,33 | 65.037,06 | 267.039,63 |
| Totale | 128.620,28 | 136.033,74 | 337.199,25 | 80.087,91 | 354.856,07 | 1.559.876,76 | 2.596.674,01 |

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (normalmente intesi quelli con anzianità superiore ai 5 anni), relativamente a quelli oggetto dei controlli a campione, si è riscontrata giustificazione alla permanenza degli stessi.

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'organo di revisione ha riscontrato in generale la sussistenza di un'adeguata motivazione in ordine all'eliminazione totale o parziale della maggior parte dei residui attivi e passivi esaminati. Laddove sono emerse carenze informative, il Revisore ha provveduto a richiedere informazioni integrative con relativa attestazione da parte dei Responsabili dei Settori coinvolti nel controllo a campione, regolarmente fornite.

Tenuto conto di quanto sopra esposto e visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Bruno Bertolani, in data 23.02.2024, il Revisore

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 1246 del 15.02.2024 avente ad oggetto **"RIACCERTAMENTO ORDINARIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011"** ed invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere, nonché agli organi competenti.

Il Revisore

Dott.ssa Francesca Zennoni *firmato digitalmente*