

COMUNE DI CARPENEDOLO

Provincia di Brescia

Parere dell'Organo di Revisione sulla

proposta di Deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

Il Revisore Unico

Saveria Morello

Comune di Carpenedolo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 25/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

L'anno 2024, il giorno 25 del mese di Marzo, il Revisore Unico Saveria Morello, nominata con deliberazione del Consiglio comunale n.36 del 29.11.2021:

Ricevuta in data 15.03.2024 la proposta di deliberazione di Giunta n.27/2024 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023 – variazione agli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti correlati del bilancio vigente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate ai sensi dell’art.3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e variazione di cassa”* e la documentazione allegata;

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»;*
- 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»;*

CONSIDERATO che i responsabili dei servizi dell'Ente, con apposite determinazioni (n.134/24; n.137/24; n.139/24; n.141/24; n.142/24; n.144/24, n.148/14 e n.151/24), hanno approvato i rispettivi elenchi degli accertamenti e degli impegni di propria competenza, definendo così la situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2023 e le rimodulazioni delle spese da effettuare e gestite attraverso la procedura del Fondo Pluriennale Vincolato (di seguito anche FPV);

VISTA la richiamata proposta deliberativa e la documentazione acquisita per l'espressione del presente parere, ovvero:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;

CONSIDERATO che il Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale n.36 del 18.12.2023, che riporta anche il valore del Fondo Pluriennale Vincolato;

TENUTO CONTO

- della determinazione n.731 del 29.12.2023 della Responsabile dell'Area Servizi Finanziari avente ad oggetto "*Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato per variazione di esigibilità delle opere pubbliche che verranno realizzate nel 2024*";
- delle variazioni proposte al FPV sulla base di quanto specificato nella proposta di deliberazione n.27/2024;

ESAMINATA la documentazione ricevuta e provveduto alla verifica, secondo la tecnica di campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1 – 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	€ 7.146.532,96	-	€ 5.118.869,24	€ 2.027.663,72
Titolo 2	€ 643.466,32	-	€ 521.387,39	€ 122.078,93
Titolo 3	€ 2.067.529,72	-	€ 1.223.106,20	€ 844.423,52
Titolo 4	€ 5.153.334,53	-	€ 4.707.045,27	€ 446.289,26
Titolo 5	€ 2.900.000,00	-	€ 0,00	€ 2.900.000,00
Titolo 6	€ 2.900.000,00	-	€ 2.900.000,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	-	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 1.659.129,10		€ 1.658.484,10	€ 645,00
TOTALE	€ 22.469.992,63	-	€ 16.128.892,20	€ 6.341.100,43

Dall'esame è risultato che le entrate sono state accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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	€ 8.346.254,56	€ 136.197,39	€ 6.541.653,30	€ 1.668.403,87
Titolo 2	€ 10.289.087,09	€ 6.251.249,70	€ 2.939.427,58	€ 1.098.409,81
Titolo 3	€ 2.900.000,00	€ 0,00	€ 2.900.000,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 88.745,20	€ 0,00	€ 88.745,20	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.659.129,10		€ 1.416.278,46	€ 242.850,64
TOTALE	€ 23.283.215,95	€ 6.387.447,09	€ 13.886.104,54	€ 3.009.664,32

Dall'esame risulta che le spese sono state 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.

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2023, sono state reimutate all'esercizio in cui sono esigibili come segue:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 136.197,39	€ 136.197,39	-	-
Titolo 2	€ 6.251.249,70	€ 6.251.249,70	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 6.387.447,09	€ 6.387.447,09	-	-

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 reimutate.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato di spesa finale al 31/12/2023, pari a euro € 6.387.447,09 è così suddiviso:

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ 136.197,39
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 6.251.249,70
TOTALE	€ 6.387.447,09

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.

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

Salario accessorio e premiante	€ 136.197,39
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 136.197,39

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 122.394,83	€ 122.414,20	€ 129.892,83	€ 136.197,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 102.044,02	€ 99.145,15	€ 114.286,59	€ 136.197,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.350,81	€ 23.269,05	€ 15.606,24	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 206.394,71	€ 841.744,20	€ 1.229.567,30	€ 6.251.249,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 201.319,51	€ 839.206,60	€ 855.901,71	€ 6.165.283,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.075,20	€ 2.537,60	€ 373.665,59	€ 85.965,74

4 – 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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 3.493.711,43	€ 1.433.705,93	-€ 8.803,86	€ 2.051.201,64
Titolo 2	€ 197.617,57	€ 195.659,52	€ 780,00	€ 2.738,05
Titolo 3	€ 1.226.853,58	€ 548.815,75	-€ 13.770,41	€ 664.267,42
Titolo 4	€ 175.420,00	€ 65.420,00	€ 0,00	€ 110.000,00
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	€ 18.889,49	€ 1.930,00	-€ 991,11	€ 15.968,38
TOTALE	€ 5.112.492,07	€ 2.245.531,20	-€ 22.785,38	€ 2.844.175,49

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 2.129.429,27	€ 2.018.614,78	€ 107,36	€ 110.707,13
Titolo 2	€ 565.689,00	€ 562.495,27	€ 0,00	€ 3.193,73
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	€ 373.019,50	€ 308.493,12	€ 0,00	€ 64.526,38
TOTALE	€ 3.068.137,77	€ 2.889.603,17	€ 107,36	€ 178.427,24

L'Organo di revisione ricorda quanto definito dal 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".

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	158.678,42 €	107,36 €
Gestione corrente vincolata	- €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	€	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	991,11 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	159.669,53 €	107,36 €

I maggiori residui attivi derivanti dal riaccertamento dei residui sono pari a € 136.884,15.

Per i residui attivi e passivi totalmente o parzialmente eliminati è stata fornita adeguata motivazione.

5. 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 9.185.275,92 di cui:

- euro 2.844.175,49 da gestione residui;
- euro 6.341.100,43 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.188.091,56 di cui:

- euro 178.427,24 da gestione residui;
- euro 3.009.664,32 da gestione competenza 2023.

6. 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	€ 974.252,70	€ 343.348,31	€ 193.989,49	€ 244.279,95	€ 295.331,19	€ 2.027.663,72	€ 4.078.865,36
Titolo 2	€ 2.738,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.078,93	€ 124.816,98
Titolo 3	€ 381.152,56	€ 91.788,15	€ 39.215,27	€ 61.377,27	€ 90.734,17	€ 844.423,52	€ 1.508.690,94
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.000,00	€ 446.289,26	€ 556.289,26
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.900.000,00	€ 2.900.000,00
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	€ 7.116,07	€ 8.119,82	€ 732,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 645,00	€ 16.613,38
Totale	€ 1.365.259,38	€ 443.256,28	€ 233.937,25	€ 305.657,22	€ 496.065,36	€ 6.341.100,43	€ 9.185.275,92

Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), sulla base dei residui attivi conservati, il Revisore effettuerà le relative verifiche ed esprimerà le proprie considerazioni nel parere relativo al Rendiconto 2023.

07. 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	€ 10.340,72	€ 5.311,57	€ 20.000,00	€ 20.281,84	€ 54.773,00	€ 1.668.403,87	€ 1.779.111,00
Titolo 2	€ 3.193,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.098.409,81	€ 1.101.603,54
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	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 40.396,15	€ 9.619,82	€ 2.132,56	€ 1.635,00	€ 10.742,85	€ 242.850,64	€ 307.377,02
Totale	€ 53.930,60	€ 14.931,39	€ 22.132,56	€ 21.916,84	€ 65.515,85	€ 3.009.664,32	€ 3.188.091,56

08. CONCLUSIONI

TENUTO CONTO del parere favorevole in ordine alla Regolarità Tecnica e Contabile espressi dalla Responsabile dell'Area Servizi Finanziari, ai sensi e per gli effetti dell'art.49 del TUEL n.267/2000;

Il Revisore Unico **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta n.27/2024 avente ad oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2023 – Variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati del bilancio vigente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e variazione di cassa".

Data 25.03.2024

Il Revisore Unico
Saveria Morello

Documento firmato digitalmente ai sensi del testo unico del D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445, del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e norme collegate