

COMUNE DI MONTAURO

PROVINCIA DI CATANZARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.03 Data 16/04/2024	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3, c. 4, D.Lgs. n. 118/2011 e all. 4/2 al medesimo decreto, punto 9.1, da riportare nel Rendiconto della gestione 2023.
---	--

Il sottoscritto Dott. Tonino Iuliano nominato Revisore Unico dei Conti del Comune di Montauro (CZ) per il triennio 2022/2025, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29/07/2022, chiamato ad esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale, avente ad oggetto: *“Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3, c. 4, D.Lgs. n. 118/2011 e all. 4/2 al medesimo decreto, punto 9.1, da riportare nel Rendiconto della gestione 2023”*.

Visti i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- 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;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2023/2025, esercizio 2023 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Vista la determina del Responsabile del servizio finanziario n. 03 del 29/03/2024 avente ad oggetto: *“Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del Rendiconto di gestione esercizio 2023;*

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ “4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 7.742.262,07;
- residui passivi pari a € 2.479.983,51;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.064.267,62	252.446,06	277.768,34	304.050,47	234.975,67	484.201,03	3.617.709,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	191.439,37	40.572,36	26.252,56	65.851,83	97.194,41	211.616,21	632.926,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	736.376,23	119.069,07	114.226,37	232.276,65	290.661,63	443.982,24	1.936.592,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	711.702,05	16.886,13	1.559,41	5.481,55	301.500,00	411.954,63	1.449.083,77
Titolo 6 - Accensione Prestiti	79.782,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.782,49
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.165,42	1.147,86	3.649,27	2.820,80	121,84	2.262,50	26.167,69
TOTALE	3.799.733,18	430.121,48	423.455,95	610.481,30	924.453,55	1.554.016,61	7.742.262,07

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	328.124,47	67.126,76	173.077,04	126.025,90	336.572,05	622.209,20	1.653.135,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	387.993,70	9.327,67	0,00	4.585,80	120.963,46	286.964,41	809.835,04
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.954,24	12.954,24
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	490,00	0,00	491,38	200,00	84,36	2.793,07	4.058,81
TOTALE	716.608,17	76.454,43	173.568,42	130.811,70	457.619,87	924.920,92	2.479.983,51

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."

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	1.351.633,81	867.432,78	484.201,03	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	372.142,44	160.526,23	211.616,21	127.349,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	598.297,14	154.314,90	443.982,24	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.856.969,24	1.445.014,61	411.954,63	1.686.016,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.636.316,70	1.636.316,70	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.422.727,16	3.420.464,66	2.262,50	0,00
TOTALE	9.238.086,49	7.684.069,88	1.554.016,61	1.813.365,49

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	1.854.064,64	1.231.855,44	622.209,20	127.349,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.285.462,96	998.498,55	286.964,41	2.628.417,82
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	183.225,20	170.270,96	12.954,24	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	1.636.316,70	1.636.316,70	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.422.727,16	3.419.934,09	2.793,07	0,00
TOTALE	8.381.796,66	7.456.875,74	924.920,92	2.755.766,82

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.349,00	127.349,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.686.016,49	1.686.016,49	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.813.365,49	1.813.365,49	0,00	0,00

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	942.401,33	942.401,33	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	942.401,33	942.401,33	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	127.349,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.349,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.686.016,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.686.016,49	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	1.813.365,49	TOTALE	1.813.365,49

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 942.401,33

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	942.401,33	942.401,33	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	942.401,33	942.401,33	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) non sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.338.817,88	169.710,68	35.599,04	0,00	3.133.508,16	484.201,03	3.617.709,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	637.790,73	210.696,51	5.783,69	0,00	421.310,53	211.616,21	632.926,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.756.619,54	263.932,15	77,44	0,00	1.492.609,95	443.982,24	1.936.592,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.184.273,94	147.022,11	122,69	0,00	1.037.129,14	411.954,63	1.449.083,77
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	79.782,49	0,00	0,00	0,00	79.782,49	0,00	79.782,49
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.905,73	5.749,49	1.251,05	0,00	23.905,19	2.262,50	26.167,69
TOTALE	7.028.190,31	797.110,94	42.833,91	0,00	6.188.245,46	1.554.016,61	7.742.262,07

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	1.712.823,30	655.226,33	26.670,75	1.030.926,22	622.209,20	1.653.135,42
Titolo 2 - Spese in conto capitale	687.302,71	155.022,51	9.409,57	522.870,63	286.964,41	809.835,04
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	12.991,94	12.991,94	0,00	0,00	12.954,24	12.954,24
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.437,31	41,90	1.129,67	1.265,74	2.793,07	4.058,81
TOTALE	2.415.555,26	823.282,68	37.209,99	1.555.062,59	924.920,92	2.479.983,51

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3, c. 4, D.Lgs. n. 118/2011 e all. 4/2 al medesimo decreto, punto 9.1, da riportare nel Rendiconto della gestione 2023.

L'Organo di Revisione
Dott. Tonino Iuliano