



# **COMUNE DI MONTEODORO**

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta (L.R. 15/2015)

già Provincia Regionale di Caltanissetta

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

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Commercialista

Graziella Brecci



# COMUNE DI MONTEODORO

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta (L.R. 15/2015)

già Provincia Regionale di Caltanissetta

Verbale n. 3 del 30/09/2023

## **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuto in data 19/09/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili di settore dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Economico – Finanziario dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinate dirigenziali assunte dai responsabili di settore, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili di settore che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

### Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all’esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- α) 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»;*
- β) 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».*

χ) 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»;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.)

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti TABELLA 1.1**

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
<u>Titolo 1</u>	502.496,41		306.448,25	196.048,16 €
<u>Titolo 2</u>	1.585.151,56		1.505.697,63	79.453,93 €
<u>Titolo 3</u>	122.665,64		53.972,05	68.693,59 €
<u>Titolo 4</u>	357.631,98	276.791,44 €	173.459,96	- 92.619,42 €
<u>Titolo 5</u>	0		0	- €
<u>Titolo 6</u>	0		0	- €
<u>Titolo 7</u>	0		0	- €
<u>Titolo 9</u>	2.300.681,69		2.291.227,48	9.454,21 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.868.627,28 €</b>	<b>276.791,44 €</b>	<b>4.330.805,37 €</b>	<b>261.030,47 €</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.

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	276.791,44	276.791,44	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
<b>TOTALE</b>	<b>276.791,44</b>	<b>276.791,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.836.880,01		1.254.606,94	582.273,07 €
Titolo 2	224.177,25	276.791,44 €	146.754,46	- 199.368,65 €
Titolo 3	0		0	- €
Titolo 4	83.025,41		83.025,41	- €
Titolo 5	0		0	- €
Titolo 7	2.300.681,69		2.031.986,06	268.695,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.444.764,36 €</b>	<b>276.791,44 €</b>	<b>3.516.372,87 €</b>	<b>651.600,05 €</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2023</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025 e successivi</b>
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	276.791,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	276.791,44	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
<b>TOTALE</b>	<b>276.791,44</b>	<b>TOTALE</b>	<b>276.791,44</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

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	
Titolo 2		Titolo 2	233.560,00 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	233.560,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>233.560,00 €</b>		<b>233.560,00 €</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro zero, come riportato nella seguente tabella:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base.

### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	441.865,52	64.201,37	85.543,21	301,21	292.422,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	811.869,95	591.461,47	55.968,91	0,20	164.439,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	497.145,64	5.166,16	117.159,77	0,00	374.819,71
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.808.263,25	104.988,70	55.042,42	0,00	1.648.232,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	3.599,30	0,00	0,00	0,00	3.599,30
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50.557,05	0,00	3.542,39	0,00	47.014,66
<b>TOTALE</b>	<b>3.613.300,71</b>	<b>765.817,70</b>	<b>317.256,70</b>	<b>301,41</b>	<b>2.530.527,72</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 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)
Titolo 1 - Spese correnti	527.889,72	281.974,94	6.031,70	239.883,08



Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.460.466,06	887.894,22	39,80	1.572.532,04
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	178.956,96	8.166,79	170.790,17	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	45.263,63	6.940,08	284,90	38.038,65
<b>TOTALE</b>	<b>3.212.576,37</b>	<b>1.184.976,03</b>	<b>177.146,57</b>	<b>1.850.453,77</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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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"*.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili. I residui eliminati, in tutto o in parte in sede di riaccertamento sono quelli riasunti nella seguente tabella:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 258.370,48	€ 176.821,87
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 55.042,42	€ 39,80

Gestione servizi c/terzi	€ 3.542,39	€ 284,90
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 316.955,29</b>	<b>€ 177.146,57</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in quanto non si è verificata detta fattispecie.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.068.349,63 di cui:

- euro 2.530.527,72 da gestione residui;
- euro 537.821,91 da gestione competenza 2022.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.778.845,26 di cui:

- euro 13850.453,77 da gestione residui;
- euro 928.391,49 da gestione competenza 2022.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	31.208,00	37.170,00	47.395,77	59.173,35	117.475,03	196.048,16	<b>488.470,31</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	47.144,85	0,00	2.765,37	114.529,55	79.453,93	<b>243.893,70</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	201.046,11	32.801,32	43.321,78	52.696,89	44.953,61	68.693,59	<b>443.513,30</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	103.930,01	30.850,28	284.577,02	396.949,56	831.925,26	184.172,02	<b>1.832.404,15</b>
Titolo 6 - Accensione Prestiti	3.599,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>3.599,30</b>
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.419,29	0,00	10.236,73	15.377,00	981,64	9.454,21	<b>56.468,87</b>
<b>TOTALE</b>	<b>360.202,71</b>	<b>147.966,45</b>	<b>385.531,30</b>	<b>526.962,17</b>	<b>1.109.865,09</b>	<b>537.821,91</b>	<b>3.068.349,63</b>

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	21.202,92	42.199,46	18.073,27	28.089,35	130.318,08	582.273,07	<b>822.156,15</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.058,25	5.863,06	199.315,17	515.801,19	847.494,37	77.422,79	<b>1.649.954,83</b>
Titolo 4 - Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	11.073,00	5.240,65	20.825,00	900,00	268.695,63	<b>306.734,28</b>
<b>TOTALE</b>	<b>25.261,17</b>	<b>59.135,52</b>	<b>222.629,09</b>	<b>564.715,54</b>	<b>978.712,45</b>	<b>928.391,49</b>	<b>2.778.845,26</b>

### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha potuto verificare** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi in mancanza di asseverazione debiti e crediti delle partecipate e di comunicazioni da parte delle partecipate.

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato sufficiente** motivazione per il suo mantenimento in bilancio.

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

**esprime parere favorevole**

alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale nr. 67, del 16/08/2023, inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

L'Organo di Revisione

Rag. Commercialista

Graziella Brecci