

**COMUNE DI CASTEL RITALDI**

*Provincia di Perugia*

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

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott.ssa Rossella Murasecco*

*Dott. Fulvio Cocioni.*

*Dott. ssa Anna Barcherini*

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta comunale n 22 del 28/02/2024 di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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. 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».*
- 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»;*

**Visti:**

- la delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 29/11/2023, di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), periodo 2024/2026;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 28/12/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Pluriennale Finanziario 2024/2026;
- la delibera di Giunta Comunale n. 10 del 05.02.2024 con la quale è stato deliberato il Piano Integrato di attività e organizzazione 2024-2026 (PIAO);

**VISTI**

Gli allegati alla delibera richiamata n. 22 del 28/02/2024 da cui si riportano le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi:

- A) Elenco residui attivi da riportare;
- B) Elenco residui passivi da riportare;
- C) Elenco dei residui attivi eliminati per insussistenza.
- D) Elenco dei residui passivi eliminati per insussistenza;



- E) Elenco degli accertamenti e impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 che non danno luogo alla costituzione del Fondo pluriennale;
- F) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV parte corrente;
- G) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV parte capitale;

### **Preso atto che:**

In applicazione delle norme sopra indicate i responsabili delle aree hanno provveduto all'analisi di tutti gli accertamenti e impegni iscritti in bilancio al fine di:

- a) Verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dei debiti impegnati;
- b) Verificare la regolarità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno;
- c) Individuare i crediti e i debiti imputati nell'esercizio di competenza ma che risultano esigibili negli esercizi futuri per i quali è necessario procedere al re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile;
- d) Individuare i crediti e debiti insussistenti, da stralciare dal bilancio;
- e) I responsabili delle aree al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residui, ha sottoscritto il proprio prospetto e dichiarato *"Sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2023 in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento e le entrate esigibili nell'esercizio 2023",'*
- f) Il settore finanziario, preso atto delle comunicazioni pervenute con i relativi allegati (agli atti dell'ufficio) contenente l'elenco degli impegni ed accertamenti da mantenere o eliminare, da:
  - 1. Responsabile Settore Socio Economico Prot. 719 del 05.02.2024;
  - 2. Responsabile Settore Tecnico Prot. 817 del 07.02.2024,
  - 3. Responsabile Settore Affari Generali nota del 09.02.2024;
  - 4. Responsabile Servizio Polizia Locale Prot. 874 del 09.02.2024;
  - 5.

### **Preso atto che**

Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di delibera in esame è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei Responsabili dei servizi, acquisite, conservate agli atti del Servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli impegni 2023 riempiti all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

FC





- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni riempiutati;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che l'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.

L'FPV corrente è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile: Il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, a seguito della reimputazione delle spese già finanziate risulta determinato come segue:

<b>Parte corrente</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Accertamenti reimputati	0,00	
Impegni reimputati	<b>49.902,34</b>	
Differenza= FPV 2023	49.902,34	<b>FPV iniziale 2024 49.902,34</b>

<b>Parte capitale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>
Accertamenti reimputati	0,00	
Impegni reimputati	<b>788.548,02</b>	
Differenza= FPV 2023	788.548,02	<b>FPV iniziale 2024 788.548,02</b>

#### RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Collegio segnala che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

FC  

**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 1.543.506.28 di cui:

- euro 537.586.18 € da gestione residui;
- euro 1.1005.920,10 da gestione competenza 2023.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.333.154.06 di cui:

- euro 194.159.15 da gestione residui;
- euro 1.138.994,91 da gestione competenza 2023.

**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	185465.39	27299.01	36457.57	74910.74	209157.60	533291.11
Titolo 2	5205.48			3000	155049.65	163255.13
Titolo 3	3966.86	4512.47	554.88	5852.70	85191.98	100078,89
Titolo 4	26570.24	44493.16	73967.03	45329.86	547110.96	737471.24
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9					9409.91	9409.91
<b>Totale</b>	<b>221208.97</b>	<b>76304.64</b>	<b>110979.48</b>	<b>129093.29</b>	<b>1005920,10</b>	<b>1543506,28</b>

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4272.72	27225.69	10940.22	50731.86	449834.96	543005.45
Titolo 2	23460.45		63819.61	10291.31	615891.51	713462.88
Titolo 3						
Titolo 4					8536.18	8536.18
Titolo 5						
Titolo 7	3117.29		300		64732.26	68149,55
<b>Totale</b>	<b>30850.46</b>	<b>27225.69</b>	<b>75059.83</b>	<b>61023.17</b>	<b>1138994.91</b>	<b>1333154.06</b>



## ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno indicato la causale dell'operazione e la "causale della variazione" nell'allegato D;

### CONCLUSIONI

Per tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori esprime un **parere favorevole** con la raccomandazione di monitorare ed accelerare l'andamento delle riscossioni, in particolare per i residui di maggiore vetustà, per i quali va accertato costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio.

Tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

### L'Organo di Revisione

  
DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO

  
Dott.ssa Anna Barcherini

  
Dott. Fulvio Cociani