

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2023

# Comune di Cavasso Nuovo

## ORGANO DI REVISIONE

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

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 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 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»;*
- c) il citato articolo 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».*

Preso atto che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi;

Vista la richiamata proposta deliberativa ed i relativi documenti allegati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate.

**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:

	<b>Accertamenti 2023</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	€ 444.730,22	€ 397.581,41	€ 47.148,81	€ 0,00
Titolo 2	€ 877.477,34	€ 869.288,52	€ 8.188,82	€ 0,00
Titolo 3	€ 165.579,97	€ 145.292,40	€ 20.287,57	€ 0,00
Titolo 4	€ 271.210,83	€ 109.210,83	€ 162.000,00	€ 116.113,00
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	€ 152.233,92	€ 151.936,48	€ 297,44	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.911.232,28</b>	<b>€ 1.673.309,64</b>	<b>€ 237.922,64</b>	<b>€ 116.113,00</b>

**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:

	<b>Impegni 2023</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	€ 1.262.847,39	€ 1.014.475,01	€ 248.372,38	€ 19.412,75
Titolo 2	€ 245.357,44	€ 133.485,28	€ 111.872,16	€ 328.282,93
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 30.201,27	€ 30.201,27	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 152.233,92	€ 149.435,14	€ 2.798,78	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.690.640,02</b>	<b>€ 1.327.596,70</b>	<b>€ 363.043,32</b>	<b>€ 347.695,68</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>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Titolo 1	€ 19.412,75	€ 19.412,75	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 212.169,93	€ 212.169,93	€ 0,00	€ 0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 231.582,68</b>	<b>€ 231.582,68</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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	116.113,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	116.113,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>116.113,00</b>		<b>116.113,00</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari ad Euro 231.582,68.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	€ 19.412,75
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 212.169,93
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 231.582,68</b>

L'Organo di revisione fa presente che 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	€ 19.412,75
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>€ 19.412,75</b>

L'organo di revisione osserva che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata risulta conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto

soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

#### 5. – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori/ Minori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	169.290,53	36.858,69	-36.832,40	127.171,07
Titolo 2	68.920,54	37.819,47	-3.496,78	27.604,29
Titolo 3	27.665,45	20.278,57	-5.758,72	6.731,31
Titolo 4	356.862,68	251.894,67	-5.056,01	99.912,00
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	3.249,60	3.000,00	-249,60	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>625.988,80</b>	<b>349.851,40</b>	<b>-51.393,51</b>	<b>261.418,67</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 nell'esercizio 2023, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Maggiori/ Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	269.138,53	176.982,80	-36.682,89	55.472,84
Titolo 2	38.033,01	9.370,04	-58,96	28.604,01
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	6.470,51	3.524,00	-249,58	2.696,93
<b>TOTALE</b>	<b>313.642,05</b>	<b>189.876,84</b>	<b>-36.991,43</b>	<b>86.773,78</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 sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	9.413,12	36.682,89
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in c/capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in c/capitale non vincolata	5.056,01	58,96
Gestione servizi c/terzi	249,60	249,58
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>51.353,51</b>	<b>36.991,43</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è resa necessaria la riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati a norma del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## 8. 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 499.341,31 di cui:

- Euro 261.418,67 da gestione residui;
- Euro 237.922,64 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 449.817,10 di cui:

- Euro 86.773,78 da gestione residui;
- Euro 363.043,32 da gestione competenza 2023.

## 9. 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	24.130,82	7.810,12	10.395,92	50.640,78	34.193,43	47.148,81	174.319,88
Titolo 2	4.111,27	0,00	0,00	0,00	23.493,02	8.188,82	35.793,11
Titolo 3	4.773,15	330,00	0,00	178,50	1.449,66	20.287,57	27.018,88
Titolo 4	0,00	0,00	9.483,20	170,80	90.258,00	162.000,00	261.912,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297,44	297,44
<b>Totale</b>	<b>33.015,24</b>	<b>8.140,12</b>	<b>19.879,12</b>	<b>50.990,08</b>	<b>149.394,11</b>	<b>237.922,64</b>	<b>499.341,31</b>

## 10. 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	315,00	2.689,00	3.150,00	3.815,00	45.503,84	248.372,38	303.845,22
Titolo 2	10.984,64	0,00	9.483,20	2.537,60	5.598,57	111.872,16	140.476,17
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	0,00	939,89	557,04	1.200,00	0,00	2.798,78	5.495,71
<b>Totale</b>	<b>11.299,64</b>	<b>3.628,89</b>	<b>13.190,24</b>	<b>7.552,60</b>	<b>51.102,41</b>	<b>363.043,32</b>	<b>449.817,10</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione come risulta agli atti dell'Ente.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto della documentazione resa disponibile delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione in oggetto inerente il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011, per le relative variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e al bilancio di previsione 2024/2026 – annualità 2024, per la parte contabile di propria competenza ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cavasso Nuovo, 15 maggio 2024

Il Revisore Unico

Dott. Marco Bidoli

(documento sottoscritto digitalmente)