

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Oggetto: **Parere del revisore** sulla proposta di delibera di Giunta avente ad oggetto “**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011) AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE**”

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **dieci** del mese di **aprile**, si è riunito l'Organo di Revisione, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 27 in data 31/07/2023, in seduta monocratica, nella persona del dott. Stefano Miranda, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 23 del 27.03.2024 – “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023;

Premesso che:

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 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) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *«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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate 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 concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i.) e in particolare il punto 9.1, quale 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»;*

vista la delibera del Consiglio Comunale n. 48 del 18/12/2023, di approvazione del Documento Unico Programmatico (DUP), periodo 2024/2026;

vista la delibera del Consiglio Comunale n. 49 del 18/12/2023, di approvazione del bilancio di previsione pluriennale finanziario 2024/2026;

visti gli allegati alla delibera di Giunta n. 23 del 27/03/2024, sopra richiamata, dai quali si riportano le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

preso atto che in applicazione alle norme indicate in parte premessa, i responsabili della Servizio, dott.ssa Rosaria Colopi, ing. Armando Cosenza e ing. Luigi Vacca, hanno effettuato le verifiche in ordine agli accertamenti e agli impegni residui di propria competenza, al fine di verificare:

- ↓ la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dei debiti impegnati;
- ↓ la regolarità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno;
- ↓ i crediti ed i debiti insussistenti, da cancellare.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Revisore segnala che se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errore un'entrata o una spesa è stata male classificata in bilancio, è necessario procedere ad una riclassificazione. In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio, o tra le missioni ed i programmi di bilancio, 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.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione residui attivi è la seguente:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2023 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|----------|--|--|---------------|----------------------------------|--------------|---|----------------|---|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 240.911,56 | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 72.667,21 | | | | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | 0,00 | | | | | | | |
| | FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO | CS | 1.161.226,52 | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 2.514.195,29 | RR | 421.489,22 | R | -155.569,62 | | EP | 1.937.136,45 |
| | | CP | 2.212.851,98 | RC | 1.525.886,92 | A | 2.089.778,05 | CP | EC | 563.891,13 |
| | | CS | 2.390.479,09 | TR | 1.947.376,14 | CS | -443.102,95 | | TR | 2.501.027,58 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 469.506,43 | RR | 131.372,49 | R | -88.091,48 | | EP | 250.042,46 |
| | | CP | 619.672,08 | RC | 414.621,99 | A | 640.011,06 | CP | EC | 225.389,07 |
| | | CS | 1.089.178,51 | TR | 545.994,48 | CS | -543.184,03 | | TR | 475.431,53 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 1.321.533,20 | RR | 438.405,05 | R | -7.925,64 | | EP | 875.202,51 |
| | | CP | 948.729,90 | RC | 241.447,11 | A | 540.142,27 | CP | EC | 298.695,16 |
| | | CS | 1.286.310,29 | TR | 679.852,16 | CS | -606.458,13 | | TR | 1.173.897,67 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 4.437.878,21 | RR | 1.186.848,75 | R | 0,00 | | EP | 3.251.029,46 |
| | | CP | 411.267,64 | RC | 11.644,04 | A | 303.843,55 | CP | EC | 292.199,51 |
| | | CS | 4.849.145,85 | TR | 1.198.492,79 | CS | -3.650.653,06 | | TR | 3.543.228,97 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accessione Prestiti | RS | 89.515,88 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 89.515,88 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | EC | 0,00 |
| | | CS | 89.515,88 | TR | 0,00 | CS | -89.515,88 | | TR | 89.515,88 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.500.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | EC | 0,00 |
| | | CS | 3.500.000,00 | TR | 0,00 | CS | -3.500.000,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 22.141,08 | RR | 13.598,98 | R | 0,00 | | EP | 8.542,10 |
| | | CP | 1.687.000,00 | RC | 436.967,28 | A | 441.489,01 | CP | EC | 4.521,73 |
| | | CS | 1.709.141,08 | TR | 450.566,26 | CS | -1.258.574,82 | | TR | 13.063,83 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 8.854.770,09 | RR | 2.191.714,49 | R | -251.586,74 | | EP | 6.411.468,86 |
| | | CP | 9.379.521,60 | RC | 2.630.567,34 | A | 4.015.263,94 | CP | EC | 1.384.696,60 |
| | | CS | 14.913.770,70 | TR | 4.822.281,83 | CS | -10.091.488,87 | | TR | 7.796.165,46 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 8.854.770,09 | RR | 2.191.714,49 | R | -251.586,74 | | EP | 6.411.468,86 |
| | | CP | 9.693.100,37 | RC | 2.630.567,34 | A | 4.015.263,94 | CP | EC | 1.384.696,60 |
| | | CS | 16.074.997,22 | TR | 4.822.281,83 | CS | -10.091.488,87 | | TR | 7.796.165,46 |

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

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione dei residui passivi è la seguente:

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2023 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--|---|--|---------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 144.423,95 | | | | | | |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾ | | CP | 0,00 | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 1.799.599,91 | PR | 781.087,38 | R | -22.483,15 | EP | 996.049,38 |
| | | CP | 3.652.458,05 | PC | 1.941.286,25 | I | 2.780.277,52 | ECP | 839.011,27 |
| | | CS | 4.935.634,85 | TP | 2.722.353,63 | FPV | 0,00 | TR | 1.835.060,65 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 4.984.071,23 | PR | 1.440.558,29 | R | -1,86 | EP | 3.543.511,08 |
| | | CP | 652.179,20 | PC | 20.216,01 | I | 441.699,99 | ECP | 421.483,98 |
| | | CS | 4.336.250,43 | TP | 1.460.774,30 | FPV | 0,00 | TR | 3.964.995,06 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 57.039,17 | PC | 57.039,17 | I | 57.039,17 | ECP | 0,00 |
| | | CS | 57.039,17 | TP | 57.039,17 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 3.500.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 3.500.000,00 |
| | | CS | 3.500.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 50.314,02 | PR | 46.483,65 | R | -176,46 | EP | 3.673,91 |
| | | CP | 1.987.000,00 | PC | 386.272,90 | I | 441.489,01 | ECP | 55.216,11 |
| | | CS | 1.737.314,02 | TP | 432.736,55 | FPV | 0,00 | TR | 58.890,02 |
| TOTALE DEI TITOLI | | RS | 6.833.985,16 | PR | 2.268.109,32 | R | -22.641,47 | EP | 4.543.234,37 |
| | | CP | 9.548.676,42 | PC | 2.404.794,33 | I | 3.720.505,69 | ECP | 1.315.711,36 |
| | | CS | 14.566.238,47 | TP | 4.672.903,65 | FPV | 0,00 | TR | 5.858.945,73 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 6.833.985,16 | PR | 2.268.109,32 | R | -22.641,47 | EP | 4.543.234,37 |
| | | CP | 9.693.100,37 | PC | 2.404.794,33 | I | 3.720.505,69 | ECP | 1.315.711,36 |
| | | CS | 14.566.238,47 | TP | 4.672.903,65 | FPV | 0,00 | TR | 5.858.945,73 |

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 7.796.165,46 di cui:

- euro 6.411.468,86 da gestione residui;
- euro 1.384.696,60 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.858.945,73 di cui:

- euro 4.543.234,37 da gestione residui;
- euro 1.315.711,36 da gestione competenza 2023.

VETUSTÀ DEI RESIDUI ED ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, indicando le cause delle “variazioni (entrata)”, nell’allegato A, e delle “variazioni (uscita)”, nell’allegato D.

Inoltre, dalle risultanze finali delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi cancellati e mantenuti alla data del 31/12/2023, da riportate nel rendiconto del 2023, emerge quanto segue:

| | | |
|---|---|--------------|
| A | Residui attivi cancellati definitivamente | 251.586,74 |
| B | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui | 6.411.486,86 |
| B | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza | 1.384.696,60 |
| C | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui | 4.543.234,37 |
| C | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza | 1.315.711,36 |
| D | Residui passivi cancellati definitivamente | 22.641,47 |
| | Residui attivi reimputati | - |
| | Residui passivi reimputati | - |
| | Maggiori residui attivi riaccertati | - |

L’ammontare dei “Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui”, pari ad euro 6.411.486,86 è rappresentata per oltre il 30% (euro 1.937.136,45) da residui di natura tributaria, a tal fine **suggerisce di monitorare ed accelerare l’andamento delle riscossioni, in particolar modo per quei residui avente maggiore vetustà, per i quali va accertata costantemente la permanenza del titolo idoneo alla riscossione e quindi al mantenimento in bilancio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all’allegato n. 4/2 del D.lgs n. 118/2011 e successive modifiche.**



Per tutto ciò premesso,

esprime parere favorevole

sul riaccertamento dei residui al 31/12/2023, con le raccomandazioni di cui sopra.

Del che è verbale.

Castrovillari, li 10/04/2024

L'organo di Revisione

Dott. Stefano Miranda