



COMUNE DI SOVERATO

PROVINCIA DI CATANZARO

IL REVISORE UNICO

Verbale n.: 05 Data: 20/04/2024	OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023.
--	--

L'anno duemilaventiquattro, il giorno quindici del mese di aprile, il revisore unico, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 13/03/2023, per il triennio 2023/2026, si è riunito con il Responsabile del settore Finanziario, dott. Bruno Iorfida, al fine di acquisire ed esaminare preliminarmente la documentazione necessaria ai fini del parere da esprimere sul Ri-accertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/04/2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Ri-accertamento ordinario dei residui al 31/12/2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e i seguenti correlati allegati:

1. Accertamenti reimputati agli esercizi successivi;
2. Impegni reimputati agli esercizi successivi;
3. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 7° spese;
4. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 3° - 4° - 6° entrate;
5. Composizione per missioni e programmi FPV 2022;
6. Estratto entrate e spese 2023;
7. Determina n. 39 del 17/04/2024 – Settore 6 – Servizio Polizia Locale e Messì;
8. Determina n. 48 del 17/04/2024 – Settore 2 – Servizio Economico Finanziari, Demografico e Personale;
9. Determina n. 55 del 17/04/2024 – Settore 5 – Servizio Ambiente, Demanio e Protezione Civile;
10. Determina n. 100 del 17/04/2024 – Settore 3 – Servizio Manutenzione e Attività Produttive;
11. Determina n. 170 del 17/04/2024 – Settore 1 – Servizio Contenzioso, Politiche Sociali, Cultura, Scolastico, Sport e Spettacolo;
12. Determina n. 39 del 17/04/2024 – Settore 4 – Servizio Urbanistica e Lavori Pubblici;

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 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

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

Tenuto conto:

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-rimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio campionamento statistico casuale;

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 € **25.860.651,43**

- residui passivi pari a € **14.426.079,54**

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	1.786.968,87	282.217,11	510.020,80	1.198.493,08	512.844,48	2.919.807,73	7.210.352,07
Titolo 2		15.943,23	316.245,49	216.803,18	206.658,26	818.247,42	1.573.897,58
Titolo 3	3.510.038,69	916.288,66	728.254,31	1.672.151,29	2.255.151,19	2.074.317,80	11.156.201,94
Titolo 4	653.620,57	2.696.921,66	216.999,36	1.678.796,08	105.091,35	558.372,03	5.909.801,05
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	5.960.628,13	3.911.370,66	1.771.519,96	4.766.243,63	3.079.745,28	6.370.744,98	25.860.252,64

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	75.557,17	41.991,70	372.025,71	708.890,54	588.889,70	3.820.130,08	5.607.484,90
Titolo 2	814.022,19	5.459.569,02	166.969,04	1.746.716,64	3.032,37	628.046,32	8.818.355,58
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	239,06	239,06
TOTALE	889.579,36	5.501.560,72	538.994,75	2.455.607,18	591.922,07	4.448.415,46	14.426.079,54

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.389.466,02	5.469.658,29	2.919.807,73	5.839.615,46
Titolo 2	5.605.237,94	4.786.990,53	818.247,41	
Titolo 3	3.454.303,99	1.379.986,19	2.074.317,80	
Titolo 4	2.741.626,40	2.183.254,54	556.372,03	3.734.621,42
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	20.190.634,35	13.819.889,55	6.368.744,97	9.574.236,88

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	13.717.291,51	9.897.161,43	3.820.130,08	
Titolo 2	2.027.330,49	1.399.284,17	628.046,32	4.736.614,48
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.068.337,73	1.068.337,73	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	16.812.959,73	12.364.783,33	4.448.176,40	4.736.614,48

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	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	3.734.621,42	3.734.621,42		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.734.621,42	3.734.621,42	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	4.736.614,48	4.736.614,48	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.736.614,48	4.736.614,48	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro **1.001.993,06**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertament o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertament o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertament o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	259500,6	132014,97	0	0	127485,63	0	0	874507,43	1001993,06	

L'organo di revisione ha verificato che:

- non è stato attivato il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	-
<i>di cui:</i>	-
<i>salario accessorio e premiante</i>	-
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	-
<i>altri incarichi</i>	-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	-
<i>altro (da specificare...)</i>	-
TOTALE SPESA CORRENTE	-
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.001.993,06
TOTALE FPV 2023	1.001.993,06

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) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI 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 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	5.732.985,12	6.860.343,15	8.337.710,10	7.210.352,07
Titolo 2	1.286.049,12	5.077.315,33	5.365.163,78	1.573.897,57
Titolo 3	11.285.933,31	2.975.211,43	2.845.480,06	11.156.201,94
Titolo 4	7.991.361,70	4.826.014,54	2.744.453,89	5.909.801,05
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	10.000,00	-	-	10.000,00
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	309,99	-	-	309,99
TOTALE	26.306.639,24	19.738.884,45	19.292.807,83	25.860.562,62

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 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	5.426.701,06	12.638.648,59	- 1.604.462,63	5.607.484,90
Titolo 2	10.167.945,04	3.374.985,51	15.611.315,11	8.818.355,58
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	16.843,71	1.492.503,90	- 1.475.421,13	239,06
TOTALE	15.611.489,81	17.506.138,00	12.531.431,35	14.426.079,54

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia *rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2*

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione/ non hanno dato adeguata motivazione hanno fornito insufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
Dott. Nazzeno Salerno
(Firma Digitale)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e relative norme collegate