

COMUNE DI CARINARO
Provincia di Caserta

IL REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 09 del 03/05/2024

Oggetto: Parere alla proposta di Commissario Straordinario con potere di Giunta Comunale n. 26 del 30.04.2024 – “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'anno 2023 ai sensi dell'art.3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni”.

Il sottoscritto dott. Francesco Puca, Revisore unico del Comune di Carinaro, ricevuta in data 30/04/2023 a mezzo PEC la proposta di Commissario Straordinario con potere di Giunta Comunale n. 26 del 30.04.2024 ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'anno 2023 ai sensi dell'art.3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni”** corredata dai seguenti allegati, già precedentemente ricevuti per le vie brevi e debitamente analizzati:

Elenco residui attivi al 31.12.2023 distinti per anno di provenienza
Elenco residui passivi al 31/12/2023 distinti per anno di provenienza
Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

“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 é 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 é' 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”.

RICHIAMATO inoltre il principio contabile n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

- Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

DATO ATTO che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, la ricognizione annue dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- I crediti di dubbia esigibilità;
- I crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- I crediti insussistenti, per avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- I debiti insussistenti o prescritti;
- I crediti e debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per il quale è necessario procedere ad una loro riclassificazione
- I crediti e debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile.

TENUTO CONTO delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

VERIFICATO il conto del bilancio dell'esercizio finanziario riportante i dati scaturenti dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'ente;

CONSIDERATO che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione esibita dall'Ente e secondo la tecnica di campionamento, basata sul criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro acquisite agli atti;

ACQUISITE:

- la nota prot. n.1057 del 25.01.2024 con cui il servizio finanziario dell'ente ha trasmesso ai responsabili dei servizi invito a determinare, nel rispetto di quanto riportato nella normativa richiamata, la ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza ai fini del rendiconto della gestione 2023;
- le determine con le quali ciascun Responsabile di Servizio, ha provveduto con propria determinazione, ad approvare i residui esistenti di propria competenza come da schede sottoscritte e trasmesse al servizio finanziario;

Area/Servizio

N. atto/data di determinazione

Area Tecnica- Urbanistica ed edilizia privata	Determina R.G.n. 145 del 19/04/2024
Area Economico-Finanziaria	Determina R.G. n.147 del 22/04/2024
Area Vigilanza	Deternina R.G. n.148 del 22/04/2024
Area Affari generali	Determina R.G. n. 149 del 22/04/2024
Area Tecnica - LL.PP-Manutenzioni	Determina R.G. n. 154 del 23/04/2024
Area Segreteria-Contenzioso	Determina R.G. n.155 del 24/04/2024

ESAMINATA la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 € 10.549.645,97
- residui passivi pari a € 2.299.460,53

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	1.312.572,97	402.220,30	402.939,23	577.634,45	537.756,96	836.539,23	4.069.663,14
Titolo 2	24.000,00	15.000,00	0,00	220.955,88	427.970,46	438.195,30	1.126.121,64
Titolo 3	210.258,57	86.460,02	102.457,75	139.613,22	185.683,38	62.084,53	786.557,47
Titolo 4	0,00	73.530,15	259.260,12	123.194,19	1.870.504,78	2.196.557,86	4.523.047,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	36.656,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.656,62
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9						7.600,00	7.600,00
TOTALE	1.583.488,16	577.210,47	764.657,10	1.061.397,74	3.021.915,58	3.540.976,92	10.549.645,97

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	236.218,56	169.625,04	101.048,55	230.328,18	209.650,97	904.587,50	1.851.458,80
Titolo 2	10.359,83	0,00	66.071,99	0,00	43.158,79	306.536,12	426.126,73
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	9.600,00	1.500,00	1.200,00	3.900,00	2.100,00	3.575,00	21.875,00
TOTALE	256.178,39	171.125,04	168.320,54	234.228,18	254.909,76	1.214.698,62	2.299.460,53

SITUAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO IN C/COMPETENZA 2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nell'esercizio 2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti al 31.12.2023
Titolo 1	3.697.941,44	2.861.402,21	836.539,23
Titolo 2	705.023,58	266.828,28	438.195,30
Titolo 3	262.212,64	200.128,11	62.084,53
Titolo 4	3.276.709,04	1.080.151,18	2.196.557,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	625.593,13	617.993,13	7.600,00
TOTALE	8.567.479,83	5.026.502,91	3.540.976,92

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo 1	3.950.364,56	3.045.777,06	904.587,50
Titolo 2	1.160.286,15	853.750,03	306.536,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	198.812,63	198.812,63	0,00
Titolo 7	625.593,13	622.018,13	3.575,00
TOTALE	5.935.056,47	4.720.357,85	1.214.698,62

ANALISI DELLA SPESA REIMPUTATA MEDIANTE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Nelle tabelle seguente sono riportate le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato che sono state correttamente reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili mediante FPV:

	Impegni reimputati FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	305.293,24	305.293,24		
Titolo 2	5.898.357,55	5.898.357,55		
TOTALE	6.203.650,79	6.203.650,79	-	-

La re-imputazione 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 re-imputate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro **6.203.650,79**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento 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 2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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)
4.242.011,98	551.119,88	62.987,13	0	3.627.904,97	2.575.745,82	0	0	6.203.650,79

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023	IMPORTO
SPESA CORRENTE	305.293,24
di cui:	
salario accessorio e premiante	162.199,18
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	35.135,62
altri incarichi	0,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	107.958,44
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	305.293,24
SPESA IN CONTO CAPITALE	5.898.357,55
TOTALE FPV 2023	6.203.650,79

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui attivi** iniziali al 01/01/2023 (equivalenti alla somma tra i residui finali al 31.12.2022 e accertamenti competenza 2022) movimentati nel corso dell'anno e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	5.055.823,87	1.248.850,26	-573.849,70	3.233.123,91
Titolo 2	706.490,23	18.312,95	-250,94	687.926,34
Titolo 3	1.294.065,75	544.798,51	-24.794,30	724.472,94
Titolo 4	2.747.931,70	419.726,46	-1.716,00	2.326.489,24
Titolo 5				
Titolo 6	36.656,02			36.656,62
Titolo 7				
Titolo 9	7.300,00	7.300,00	0,00	0,00
TOTALE	9.848.267,57	2.238.988,18	-600.610,94	7.008.669,05

Nella tabella seguente sono riepilogati i **residui passivi** iniziali al 01/01/2023 (equivalenti alla somma tra i residui finali al 31.12.2022 ed impegni competenza 2022) movimentati nel corso dell'anno e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.853.046,41	822.628,47	-83.546,64	946.871,30
Titolo 2	593.106,25	464.127,48	-9.388,16	119.590,61
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	18.600,00	300,00	0,00	18.300,00
TOTALE	2.464.752,66	1.287.055,95	-92.934,80	1.084.761,91

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi, hanno certificato, con apposite determinazioni, così come sopra richiamate, il mantenimento o meno degli stessi.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, **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.

L'Organo di Revisione

