

COMUNE DI MONTELABBATE

Provincia di Pesaro e Urbino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

Revisore Dott. Luigi Fenni

Via Mazzini N. 43 - 63814 - Torre San Patrizio (FM)

Tel. 0734/510496 – fax 0734/510501 e-mail: luigi.fenni@pec.odcecfermo.it

Iscritto al Registro dei Revisori dei conti ai sensi del Dlgs. N° 88 del 27/01/1992

Iscritto al N° 65/A Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Fermo

COMUNE MONTELABBATE
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
N. 33 DEL 15/02/2024

Oggetto: Parere del Revisore dei Conti.

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 ”.

Il sottoscritto Dott. Luigi Fenni, revisore nominato con Deliberazione di Consiglio N. 55 del 22/12/2022,

Ricevuto in data 15/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale N. 8 del 15/02/2024 di “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, in base al D.lgs N. 118 del 23/06/2011” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Analizzata la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
- 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.

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 reimutate. 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

- i pareri favorevoli espressi dal servizio interessato in ordine alla regolarità tecnica;
- il parere favorevole espresso dal responsabile di Ragioneria, in ordine alla regolarità contabile;
- le seguenti determinazioni adottate dai Responsabili di settore:
 - N. 246 del 09/02/2024 Settore Contabilità e Finanze;
 - N. 264 del 14/02/2024 Settore Amministrativo;
 - N. 266 del 14/02/2024 Settore tecnico;
 - N.229 del 08/02/2024 Settore polizia locale.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

RISULTANZE DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Dall'operazioni risultanti dal riaccertamento ordinario risultano i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2023:

All.	Elenco	n. residui	Importo
A	Residui attivi cancellati definitivamente	47	€ 1.163.746,49
B	Residui passivi cancellati definitivamente	8	€ 12.117,27
C	Residui attivi reimputati	-	€ 0,00
	Residui passivi reimputati	21	€ 1.483.281,33
D1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	44	€ 2.575.324,19
D2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	69	€ 1.272.602,85
E1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	10	€ 13.895,56
E2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	353	€ 1.874.718,33
F	Maggiori residui attivi riaccertati	3	€ 154.728,28

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Le variazioni funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	VAR +	VAR -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		61.700,17
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.421.581,16
FPV di spesa corrente	61.700,17	
FPV di spesa capitale	1.421.581,16	
	1.483.281,33	1.483.281,33

Le variazioni necessarie alla reimputazione degli impegni non esigibili di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	61.700,17	
FPV di entrata di parte capitale	1.421.581,16	
Variazioni di entrata di parte corrente	-	
Variazioni di entrata di parte capitale	-	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		61.700,17
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		1.421.581,16
TOTALE A PAREGGIO	1.483.281,33	1.483.281,33

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 1.874.454,63;

FPV di spesa parte corrente: euro 102.873,47;

FPV di spesa parte capitale: euro 1.771.581,16;

così composto:

DESCRIZIONE	GESTIONE	CORRENTE	CAPITALE	TOTALE
FPV di spesa costituito in				
corso di esercizio	CO	41.173,30	350.000,00	391.173,30
FPV di spesa costituito in sede di				
riaccertamento ordinario dei residui	RE	61.700,17	1.421.581,16	1.483.281,33
TOTALE FPV DI SPESA		102.873,47	1.771.581,16	1.874.454,63
di cui FPV gestione di				
competenza	CO	41.173,30	350.000,00	391.173,30
di cui FPV gestione dei residui	RE	61.700,17	1.421.581,16	1.483.281,33

Prendere atto

della seguente risultanza in relazione alle variazioni intervenute nella gestione dei residui derivanti dagli esercizi precedenti al 2023:

- Maggiori Residui Attivi (sopravvenienze)	euro 154.728,28
- Minori Residui Attivi (inesigibili e insussistenze)	euro 1.120.278,14
- Minori Residui Attivi (per reimputazioni anni succ. a seguito di rateizzazioni maggiori di 12 mesi)	euro 43.468,35
- Minori Residui Passivi (insussistenze-prescrizioni)	euro 12.117,27;

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

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 l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 15/02/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Torre San Patrizio, lì 15/02/2024

Il Revisore
Dott. Luigi Fenni



