

COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

PROVINCIA DI LIVORNO



Comune di Campo nell' Elba
Registro di Protocollo Generale
N. 0005760 del 08/05/2024
Class: 04-01



* 0 0 0 1 5 2 2 4 5 7 *

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

AL 31/12/2023

IL REVISORE UNICO

Rag. Michele Pollara

Comune di Campo nell'Elba (LI)

Verbale n. 1 del 07/05/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 24/4/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Art. 3 Comma 4 D.LGS. 23/06/2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Art. 3 Comma 4 D.LGS. 23/06/2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023"

Preso atto che:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi 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.

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 e' 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";

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

Tenuto conto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di Ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinti 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 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- 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;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte allegate.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 10.647.169,80
- residui passivi pari a € 4.539.268,22

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	0,00	0,00	250.074,14	455.865,85	800.609,02	3.342.039,62	4.848.588,63
Titolo 2	37.534,42	28.490,54	0,00	57.928,16	172.441,94	722.196,47	1.018.591,53
Titolo 3	230.570,93	53.997,68	108.124,69	126.033,91	364.512,06	498.768,34	1.382.007,61
Titolo 4	360.596,78	64.883,54	333.593,63	163.837,90	488.587,39	717.995,48	2.129.494,72
Titolo 5							0,00
Titolo 6	1.219.297,09						1.219.297,09
Titolo 7							0,00
Titolo 9	39.810,53	1.675,09	448,19	2.213,29	2.078,84	2.964,28	49.190,22
TOTALE	1.887.809,75	149.046,85	692.240,65	805.879,11	1.828.229,25	5.283.964,19	10.647.169,80

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	69.868,40	32.591,95	84.787,00	88.902,28	91.885,03	2.544.610,59	2.912.645,25
Titolo 2	229.447,49	74.235,01	144.300,70	26.952,71	7.233,67	919.388,26	1.401.557,84
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	52.991,55	2.309,75	7.835,83	21.904,59	25.124,57	114.898,84	225.065,13
TOTALE	352.307,44	109.136,71	236.923,53	137.759,58	124.243,27	3.578.897,69	4.539.268,22

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

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	8.683.002,90	5.340.963,28	3.342.039,62	
Titolo 2	1.491.192,58	768.996,11	722.196,47	12.053,60
Titolo 3	1.769.431,41	1.270.663,07	498.768,34	
Titolo 4	2.118.278,78	1.400.283,30	717.995,48	590.063,75
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	1.459.609,60	1.456.645,32	2.964,28	
TOTALE	15.521.515,27	10.237.551,08	5.283.964,19	602.117,35

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	10.034.670,27	7.490.059,68	2.544.610,59	271.125,95
Titolo 2	2.745.748,08	1.826.359,82	919.388,26	2.427.231,03
Titolo 3	500,00	500,00		
Titolo 4	568.198,17	568.198,17		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	1.459.609,60	1.344.710,76	114.898,84	
Titolo 8				
Titolo 9				
TOTALE	14.808.726,12	11.229.828,43	3.578.897,69	2.698.356,98

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	12.053,60	12.053,60		
Titolo 3				
Titolo 4	590.063,75	590.063,75		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	602.117,35	602.117,35	-	-

	Impegni reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	271.125,95	271.125,95		
Titolo 2	2.427.231,03	2.427.231,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.698.356,98	2.698.356,98	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	12.053,60
Titolo 2	12.053,60	Titolo 2	590.063,75
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	590.063,75	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	602.117,35	-	602.117,35

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 2.096.239,63.=

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

FVP 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		76.562,09
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		160.492,88
<i>altri incarichi</i>		9.184,04
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		12.833,34
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		259.072,35
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.837.167,28

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	3.639.908,67	2.052.957,27	-80.402,39	1.506.549,01
Titolo 2	924.514,34	623.726,75	-4.392,53	296.395,06
Titolo 3	1.093.651,49	182.533,56	-27.878,66	883.239,27
Titolo 4	1.434.850,04	23.350,80		1.411.499,24
Titolo 5				0,00
Titolo 6	1.219.297,09			1.219.297,09
Titolo 7				0,00
Titolo 9	47.912,22	1.084,24	-602,04	46.225,94
TOTALE	8.360.133,85	2.883.652,62	-113.275,62	5.363.205,61

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	2.572.808,91	2.137.703,33	- 67.070,92	368.034,66
Titolo 2	1.071.762,75	545.038,04	- 44.555,13	482.169,58
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	198.526,39	87.087,36	- 1.272,74	110.166,29
TOTALE	3.843.098,05	2.769.828,73	- 112.898,79	960.370,53

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 dato adeguata 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 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
Michele Pollara

