



Parere n. 7/2024.

OGGETTO: **PARERE SU: RIACCERTAMENTO DEFINITIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (AI SENSI DEL PARAGRAFO 9.1 - ALLEGATO 4/2 D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.).**

VISTA la proposta di delibera della Giunta in merito al Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023 e i relativi corredati allegati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

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 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 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»;*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati alla stessa:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive 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;



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 euro 2.541.123,68

- Euro 243.160,37 da gestione residui
- Euro 2.297.963,31 da gestione competenza

- residui passivi pari a euro 743.525,53

- Euro 228.073,95 da gestione residui
- Euro 515.451,58 da gestione di competenza

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	199,16 €	6.783,85 €	3.097,64 €	770,35 €	23.417,72 €	34.268,72 €
Titolo 2				5.280,48 €	51.187,82 €	56.468,30 €
Titolo 3				523,82 €	38.601,01 €	39.124,83 €
Titolo 4				226.505,07 €	2.184.756,76 €	2.411.261,83 €
Titolo 5						- €
Titolo 6						- €
Titolo 7						- €
Titolo 9						- €
TOTALE	199,16 €	6.783,85 €	3.097,64 €	233.079,72 €	2.297.963,31 €	2.541.123,68 €

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	1.320,22 €		2.195,06 €	19.031,08 €	157.527,73 €	180.074,09 €
Titolo 2				198.527,59 €	357.923,85 €	556.451,44 €
Titolo 3						- €
Titolo 4						- €
Titolo 5						- €
Titolo 7				7.000,00 €		7.000,00 €
TOTALE	1.320,22 €	- €	2.195,06 €	224.558,67 €	515.451,58 €	743.525,53 €



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	596.707,93 €	573.290,21 €	23.417,72 €	
Titolo 2	136.927,20 €	85.739,38 €	51.187,82 €	- €
Titolo 3	292.175,68 €	253.574,67 €	38.601,01 €	
Titolo 4	4.085.433,22 €	769.394,15 €	2.184.756,76 €	1.131.282,31 €
Titolo 5			- €	
Titolo 6			- €	
Titolo 7			- €	
Titolo 8			- €	
Titolo 9	650.264,07 €	650.264,07 €	- €	- €
TOTALE	5.761.508,10 €	2.332.262,48 €	2.297.963,31 €	1.131.282,31 €

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	883.039,17 €	666.757,33 €	157.527,73 €	58.754,11 €
Titolo 2	4.803.904,54 €	894.980,99 €	357.923,85 €	3.550.999,70 €
Titolo 3				
Titolo 4	128.466,52 €	128.466,52 €	- €	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	650.264,07 €	650.264,07 €	- €	
TOTALE	6.465.674,30 €	2.340.468,91 €	515.451,58 €	3.609.753,81 €



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	1.131.282,31	1.131.282,31		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.131.282,31	1.131.282,31	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	58.754,11	58.754,11		
Titolo 2	2.419.717,39	2.419.717,39		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.478.471,50	2.478.471,50	-	-

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	-
Titolo 2	-	Titolo 2	131.282,31
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	1.131.282,31	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	1.131.282,31	-	131.282,31

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Reimputazione contestuale di entrate e di spese PNRR

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	459.925,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	459.925,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	459.925,00	-	459.925,00



RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	35.708,69 €	28.069,84	3.212,15	10.851,00
Titolo 2	36.188,35 €	30.907,87		5.280,48
Titolo 3	27.822,86 €	26.433,30	- 865,74	523,82
Titolo 4	1.021.480,77 €	794.975,70		226.505,07
Titolo 5				-
Titolo 6	- €	-		-
Titolo 7				-
Titolo 9	912,00 €	-	- 912,00	-
TOTALE	1.122.112,67	880.386,71	1.434,41	243.160,37

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che, i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate.

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla successiva relazione al rendiconto.

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 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	197.392,16	134.108,38	- 40.737,42	22.546,36
Titolo 2	2.251.202,64	2.050.965,05	- 1.710,00	198.527,59
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	10.990,71	3.990,71		7.000,00
TOTALE	2.459.585,51	2.189.064,14	- 42.447,42	228.073,95

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che, i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili negli esercizi precedenti, ma non pagate;



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro **2.478.471,50**

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	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 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 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)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TITOLO 1	53.316,40 €	53.316,40 €	0	0	0	58784,11	0	0	58784,11
TITOLO 1	732.872,84 €	732.872,84 €				2419717,39			2419717,39
TOTALE	786.189,24 €	786.189,24 €	- €	- €	- €	2.478.501,50 €	- €	- €	2.478.501,50 €

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio di previsione 2024-2026 ed è così distinto:

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	58.754,11 €
TOTALE SPESA CORRENTE	58.754,11 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	2.419.717,39 €
TOTALE FPV 2023	2.478.471,50 €

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa di parte corrente si riportano le casistiche:



Salario accessorio e premiante	18.754,11
Spese legali contenziosi	40.000,00
totale	58.754,11

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 **non 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, in quanto non vi sono debiti e/o crediti da riclassificare

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato che non sono presenti in bilancio.**



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.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
F.to Dott. Ssa Capelli Eleonora

Almè (BG), 25/03/2024

Letto, confermato ricevuto e sottoscritto.

Il Responsabile Servizi Finanziari

F.to Dr. De Filippis Vincenzo

Carona (BG), 02/04/2024