

*COMUNE di San Nicola dell'Alto*

*Provincia di Crotona*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**Accertamento residui attivi e passivi e quantificazione fondo pluriennale  
vincolato al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione**

**L'ORGANO DI REVISIONE**



## L'ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 07 del 18.04.2024

L'anno 2024 il giorno dodici del mese di Aprile il Revisore dei Conti del Comune di San Nicola dell'Alto (KR), dott. Serafino Mascaro, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 09.11.2023, esprime

### PARERE

in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio di Giunta: **Accertamento residui attivi e passivi e quantificazione fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione**, ex art. 3 comma 4 dlgs. n. 118/2011.

Ricevuta in data 12.04.2024 la proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. - Rendiconto della Gestione 2023 e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Economico Finanziari, 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 dei settori, acquisite e conservate agli atti dal responsabile finanziario servizio finanziario;
- il responsabile dell'area finanziaria ha dichiarato di avere agli atti tutte le comunicazioni dei settori ed espresso parere favorevole di Regolarità tecnica e di regolarità contabile alla proposta ai sensi degli art. 49 c. 1 dlgs 174/2012 e 147 bis c. 1 del Dlgs. 267/2000

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

- elenco dei residui attivi;
- elenco dei residui passivi;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio successivo;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio successivo.

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».*

**Accertamenti assunti nel 2023, riscossi o non riscossi e/o reimputati entro il 31.12.2023.**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e la seguente:

| <b>Titolo</b> | <b>Accertamenti 2023</b> | <b>Accertamenti reimputati</b> | <b>Riscossioni c/competenza</b> | <b>Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)</b> |
|---------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---|
| Titolo 1      | 189.962,67               |                                | 113.848,77                      | 76.113,90   |
| Titolo 2      | 915.555,71               |                                | 688.291,68                      | 227.264,03  |
| Titolo 3      | 179.808,19               |                                | 178.141,19                      | 1.667,00  |
| Titolo 4      | 918.350,84               |                                | 535.599,69                      | 382.751,15  |
| Titolo 7      | 277.344,46               |                                | 277.344,46                      | 0   |
| Titolo 9      | 338.938,77               |                                | 151.693,62                      | 187.245,15  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.819.960,64</b>      |                                | <b>1.944.919,41</b>             | <b>875.041,23</b>                                       |

Dall'esame non risultano entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**Impegni assunti nel 2023, pagati o non pagati e/o reimputati entro il 31.12.2023.**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

| <b>Titolo</b> | <b>Impegni 2023</b> | <b>Impegni reimputati</b> | <b>Pagamenti in c/competenza</b> | <b>Impegni mantenuti (residui competenza 2023)</b> |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------------|--|
| Titolo 1      | 1.000.697,64        |                           | 762.235,54                       | 238.462,10   |
| Titolo 2      | 508.836,03          |                           | 492.407,24                       | 16.428,79  |
| Titolo 4      | 97.097,98           |                           | 97.097,98                        | 0  |
| Titolo 5      | 472.167,62          |                           | 472.167,62                       | 0  |
| Titolo 7      | 338.938,77          |                           | 311.486,45                       | 27.452,32  |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.417.738,04</b> |                           | <b>2.135.394,83</b>              | <b>282.343,21</b>                                  |

## Fondo Pluriennale Vincolato di spesa finale 2023

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

|  |              |
|--|--------------|
| FPV 2024 Spesa Corrente                  | € 0          |
| FPV 2024 Spesa In Conto Capitale         | € 364.838,00 |
| FPV 2023 Spesa Per Attivita' Finanziarie | €            |
| TOTALE                                   | € 364.838,00 |

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.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4, da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016 , non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31.12.2023;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a. sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b. l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
- c. le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità solo per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d. in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

|   |
|---|
| <b>Residui Attivi e Passivi determinati con il Conto del Bilancio 2023.</b> |
|---|

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01.01.2023, risulta che:

|               | <b>Residui attivi<br/>iniziali al<br/>01.01.2023</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Maggiori (+) o<br/>Minori (-)<br/>Residui attivi</b> | <b>Residui attivi finali al<br/>31.12.2023</b> |
|---------------|--|--------------------|---|--|
| Titolo 1      | 228.044,90   | 34.832,26          | -75.502,92  | 117.709,72                                     |
| Titolo 2      | 856.900,88   | 441.623,57         | -369.181,44   | 46.095,87                                      |
| Titolo 3      | 71.430,65  | 0                  | -29.657,82  | 41.772,83                                      |
| Titolo 4      | 264.931,26   | 13.489,21          | -146.221,06   | 105.220,99                                     |
| Titolo 6      | 37.400,74  | 0                  | -5.325,78   | 32.074,96                                      |
| Titolo 9      | 93.009,14  | 43.538,12          | -13.539,57  | 35.931,45                                      |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.551.717,57</b>                                  | <b>533.483,16</b>  | <b>-639.428,59</b>                                      | <b>378.805,82</b>                              |

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla successiva relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01.01.2023 risulta che:

|               | <b>Residui passivi<br/>iniziali al 1.1.2023</b> | <b>Pagamenti</b>  | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al 31.12.2023</b> |
|---------------|---|-------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1      | 275.834,01                                      | 104.765,24        | -83.237,18            | 87.831,59                                       |
| Titolo 2      | 80.017,46                                       | 3.085,28          | -609,77               | 76.322,41                                       |
| Titolo 5      | 305.923,82                                      | 0                 | -305.923,82           | 0   |
| Titolo 7      | 48.102,84                                       | 11.481,64         | -32.101,77            | 4.519,43  |
| <b>TOTALE</b> | <b>709.878,13</b>                               | <b>119.332,16</b> | <b>-421.872,54</b>    | <b>168.673,43</b>                               |

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

#### **Riclassificazione residui attivi e passivi**

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 fattispecie non sussistente.

## Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei Residui Attivi E Passivi Al 31.12.2023

### ***Risultanze residui attivi:***

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **1.253.847,05** di cui:

- euro **378.805,82** da gestione residui;
- euro **875.041,23** da gestione competenza 2023.

### ***Risultanze residui passivi***

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **451.016,64** di cui:

- euro **168.673,43** da gestione residui;
- euro **282.343,21** da gestione competenza 2023.

## Vetustà dei Residui Attivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| Titolo   | 2018 e precedenti  | 2019               | 2020              | 2021                | 2022               | 2023                | Totale                |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>TITOLO 1</b> -Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.879,01         | € 12.799,77        | € 5.596,79        | € 83.169,58         | € 12.264,57        | € 76.113,90         | € 193.823,62          |
| <b>TITOLO 2</b> - Trsferimenti correnti  | € -                | € 3.080,09         | € -               | € 33.296,88         | € 9.718,90         | € 227.264,03        | € 273.359,90          |
| <b>TITOLO 3</b> - Entrate extratributarie  | € 31.054,13        | € -                | € -               | € -                 | € 10.718,70        | € 1.667,00          | € 43.439,83           |
| <b>TITOLO 4</b> - Entrate in conto capitale  | € 30.254,30        | € 3.844,00         | € -               | € 10.963,10         | € 60.159,59        | € 382.751,15        | € 487.972,14          |
| <b>TITOLO 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                     | € -                | € -                | € -               | € -                 | € -                | € -                 | € -                   |
| <b>TITOLO 6</b> - Accensione Prestiti  | € 32.074,96        | € -                | € -               | € -                 | € -                | € -                 | € 32.074,96           |
| <b>TITOLO 7</b> - Anticipazione da istituto tesotirre/cassiere                     | € -                | € -                | € -               | € -                 | € -                | € -                 | € -                   |
| <b>TITOLO 9</b> - Entrate per conto terzi e partite di giro                        | € 624,46           | € -                | € -               | € 34.203,99         | € 1.103,00         | € 187.245,15        | € 223.176,60          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>€ 97.886,86</b> | <b>€ 19.723,86</b> | <b>€ 5.596,79</b> | <b>€ 161.633,55</b> | <b>€ 93.964,76</b> | <b>€ 875.041,23</b> | <b>€ 1.253.847,05</b> |

## Vetustà dei Residui Passivi

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| Titolo   | 2018 e precedenti  | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               | 2023                | Totale              |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 1 -Spese correnti   | € 6.782,05         | € 21.458,41        | € 36.795,87        | € 17.164,50        | € 5.630,76         | € 238.462,10        | € 326.293,69        |
| TITOLO 2- Spese in conto capitale  | € 39.975,00        | € 5.738,07         | € 14.263,42        | € 9.786,75         | € 6.559,17         | € 16.428,79         | € 92.751,20         |
| TITOLO 3- Spese per incremento attività finanziarie                      | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                 | € -                 |
| TITOLO 4- Rimborso Prestiti  | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                 | € -                 |
| TITOLO 5- Chiusura Anticipazione ricevute da istituto tesoriere/cassiere | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                | € -                 | € -                 |
| TITOLO 7- Uscite per conto terzi e partite di giro                       | € -                | € -                | € 2.473,88         | € -                | € 2.045,55         | € 27.452,32         | € 31.971,75         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>€ 46.757,05</b> | <b>€ 27.196,48</b> | <b>€ 53.533,17</b> | <b>€ 26.951,25</b> | <b>€ 14.235,48</b> | <b>€ 282.343,21</b> | <b>€ 451.016,64</b> |

L'organo di revisione **ha verificato** che non vi sono organismi partecipati e non vi sono riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

## 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Cosenza, lì 18 aprile 2024

Il Revisore

Dott. Serafino Mascaro  
