

# COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Città metropolitana di Milano

VERBALE N. 19 DEL 19 MARZO 2024

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE  
AVENTE AD OGGETTO

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2023”

Il Sottoscritto Organo di Revisione

RICEVUTA

in data 13 marzo 2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto  
“*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023*” e la documentazione allegata, dalla  
quale risulta che:

- o i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio Ragioneria, dichiarando di aver verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- o il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle istruttorie effettuate dai responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti dell'Ufficio Ragioneria;

VISTA

- o la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:
  - elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
  - elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
  - elenco dei residui attivi eliminati;
  - elenco dei residui passivi eliminati;
  - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023;
  - elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
  - quadro di riepilogo delle entrate e delle spese del rendiconto 2023;
  - riepilogo dei residui attivi mantenuti per anno e titolo;
  - riepilogo dei residui passivi mantenuti per anno e titolo;

RICHIAMATI

- o il comma 3 dell'art. 228, del D.Lgs. 267/2000 che disciplina il conto del bilancio e che

testualmente recita *“Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;

o il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi e che testualmente recita *“4. (...) Possono essere conservate 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 (...)”*;

o il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che testualmente recita *“In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, 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; - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente: a) i crediti di dubbia e difficile esazione; b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili; c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l’avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito; d) i debiti insussistenti o prescritti; e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o*

di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione; f) i crediti ed i 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 o il debito è esigibile.;

ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

#### ANDAMENTO ACCERTAMENTI COMPETENZA 2023

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

| Titolo        | Previsioni definitive<br>2023 | Riscossioni<br>conto<br>compet. | Accertamenti<br>2023 | Maggiori/minori<br>entrate | Accertamenti<br>mantenuti<br>(competenza<br>2023) |
|---------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------|---|
| 1             | 2.740.886,00                  | 1.854.927,11                    | 2.740.433,31         | -452,69                    | 885.506,20  |
| 2             | 929.638,34                    | 766.219,11                      | 893.637,27           | -36.001,07                 | 127.418,16  |
| 3             | 840.209,00                    | 583.617,27                      | 717.738,09           | -122.470,91                | 134.120,82  |
| 4             | 1.102.539,54                  | 200.510,05                      | 833.645,67           | -268.893,87                | 633.135,62  |
| 5             | -                             | -                               | -                    | -                          | -   |
| 6             | 2.176.303,33                  | -                               | 85.303,33            | -2.091.000,00              | 85.303,33   |
| 7             | 1.000.000,00                  | 2.292.406,71                    | 2.292.406,71         | 1.292.406,71               | -   |
| 9             | 1.161.450,00                  | 1.003.286,85                    | 1.009.144,40         | -152.305,60                | 5.857,55  |
| <b>Totali</b> | <b>9.951.026,21</b>           | <b>6.700.967,10</b>             | <b>8.572.308,78</b>  | <b>-1.378.717,43</b>       | <b>1.871.341,68</b>                               |

Per quanto riguarda gli accertamenti di competenza, sono stati effettuati controlli a campione sul mantenimento degli stessi sull'esercizio 2023.

Il Revisore raccomanda un attento e costante monitoraggio delle entrate, ai fini di effettuare una puntuale rilevazione degli accertamenti.

#### ANDAMENTO IMPEGNI COMPETENZA 2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni di competenza è la seguente:

| Titolo | Previsioni<br>definitive<br>2023 | Pagamenti<br>conto<br>compet. | Impegni 2023 | Minori<br>spese | Impegni<br>mantenuti<br>(residui<br>competenza) | Impegni<br>reimputati<br>(FPV) |
|--------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|---|--------------------------------|
|--------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-----------------|---|--------------------------------|

|               |                      |                     |                     |                     | 2023)               |                   |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1             | 4.349.855,18         | 2.806.720,99        | 3.862.127,18        | 379.222,00          | 1.055.406,19        | 108.506,00        |
| 2             | 3.846.946,87         | 254.703,05          | 915.347,83          | 2.368.335,82        | 660.644,78          | 563.263,22        |
| 4             | 16.099,19            | 16.099,19           | 16.099,19           | -                   | -                   | -                 |
| 5             | 1.000.000,00         | 2.292.406,71        | 2.292.406,71        | -1.292.406,71       | -                   | -                 |
| 7             | 1.161.450,00         | 971.604,87          | 1.009.145,42        | 152.304,58          | 37.540,55           | -                 |
| <b>Totali</b> | <b>10.374.351,24</b> | <b>6.341.534,81</b> | <b>8.095.126,33</b> | <b>1.607.455,69</b> | <b>1.753.591,52</b> | <b>671.769,22</b> |

La reimputazione 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 reimputate.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a Euro 671.769,22.

Il FPV di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026.

|  |                   |
|--|-------------------|
| FPV 2023_SPESA CORRENTE                  | 108.506,00        |
| FPV 2023_SPESA IN CONTO CAPITALE         | 563.263,22        |
| FPV 2023_SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>671.769,22</b> |

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 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 2023 di parte corrente si riporta il dettaglio della sua composizione:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                     | 21.305,27         |
| Trasferimenti correnti   | 63.540,04         |
| Incarichi a legali   | 23.660,69         |
| Altri incarichi  | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | -                 |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | -                 |
| <b>TOTALE FPV SPESA CORRENTE</b>                                   | <b>108.506,00</b> |

Il Revisore raccomanda un'attenta verifica delle voci che, ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, generano il FPV, ai fini della corretta determinazione di tale risultanza contabile.

#### REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si osserva che sono state reimutate in entrata e in spesa complessivamente Euro 2.324.281,46.

Tali somme riguardano principalmente per Euro 2.091.000,00 l'opera rubricata "Realizzazione Centro Polifunzionale Via Dante (ex Zelo Surrigone)" e per la restante parte fondi PNRR, che sono stati reimutati nel rispetto della specifica normativa in materia, per la parte relativa alle partite non contrattualizzate al 31.12.2023.

#### RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto di riepilogo delle entrate e delle spese rendiconto 2023 si rilevano le seguenti risultanze:

| Titolo        | Residui attivi iniziali2023 | Riscossioni       | Maggiori/minori residui | Residui attivi finali2023 |
|---------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1             | 1.067.900,82                | 492.578,89        | -149.203,18             | 426.118,75                |
| 2             | 132.995,67                  | 45.559,56         | -45.314,73              | 42.121,38                 |
| 3             | 819.355,84                  | 108.207,30        | -187.288,57             | 523.859,97                |
| 4             | 2.240.480,11                | 336.230,86        | -103.717,89             | 1.800.531,36              |
| 5             | -                           | -                 | -                       | -                         |
| 6             | -                           | -                 | -                       | -                         |
| 7             | -                           | -                 | -                       | -                         |
| 9             | 95.342,04                   | 5.641,74          | -5.915,10               | 83.785,20                 |
| <b>Totali</b> | <b>4.356.074,48</b>         | <b>988.218,35</b> | <b>-491.439,47</b>      | <b>2.876.416,66</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 relazione al rendiconto.

Per quanto concerne l'andamento dei residui passivi, dal prospetto di riepilogo delle entrate e delle spese rendiconto 2023 si rilevano le seguenti risultanze:

| Titolo        | Residui passivi<br>iniziali2023 | Pagamenti           | Minori residui     | Residui passivi<br>finali2023 |
|---------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|
| 1             | 1.414.962,92                    | 771.361,55          | -200.609,20        | 442.992,17                    |
| 2             | 1.423.207,76                    | 721.775,16          | -51.715,04         | 649.717,56                    |
| 4             | 11.708,57                       | 11.708,57           | -                  | -                             |
| 5             | -                               | -                   | -                  | -                             |
| 7             | 74.783,56                       | 57.077,03           | -4.946,39          | 12.760,14                     |
| <b>Totali</b> | <b>2.924.662,81</b>             | <b>1.561.922,31</b> | <b>-257.270,63</b> | <b>1.105.469,87</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.

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

Risultanze residui attivi:

- o Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) Euro 4.747.758,34 di cui:
  - Euro 2.876.416,66 da gestione residui
  - Euro 1.871.341,68 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi:

- o Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 2.859.061,39 di cui:
  - Euro 1.105.469,87 da gestione residui;
  - Euro 1.753.591,52 da gestione competenza 2023.

#### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| Titolo | Residui<br>attivi<br>2017<br>e<br>precedenti | 2018     | 2019      | 2020      | 2021      | 2022       | 2023       | Totali              |
|--------|--|----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|---------------------|
| 1      | 93.910,24                                    | 7.513,28 | 25.552,37 | 27.515,26 | 26.311,92 | 245.315,68 | 885.506,20 | <b>1.311.624,95</b> |

|               |                   |                     |                  |                  |                   |                   |                     |                     |
|---------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 2             | -                 | -                   | -                | -                | -                 | 42.121,38         | 127.418,16          | <b>169.539,54</b>   |
| 3             | 122.700,22        | 17.124,34           | 69.551,85        | 18.297,95        | 272.423,93        | 23.761,68         | 134.120,82          | <b>657.980,79</b>   |
| 4             | -                 | 1.449,081,36        | -                | -                | 45.000,00         | 306.450,00        | 633.135,62          | <b>2.433.666,98</b> |
| 6             | -                 | -                   | -                | -                | -                 | -                 | 85.303,33           | <b>85.303,33</b>    |
| 9             | 67.252,53         | -                   | 1.500,00         | 14.528,67        | 212,50            | 291,50            | 5.857,55            | <b>89.642,75</b>    |
| <b>Totali</b> | <b>283.862,99</b> | <b>1.473.718,98</b> | <b>96.604,22</b> | <b>60.341,88</b> | <b>343.948,35</b> | <b>617.940,24</b> | <b>1.871.341,68</b> | <b>4.747.758,34</b> |

## VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| Titolo        | Residui passivi 2017 e precedenti | 2018             | 2019             | 2020             | 2021              | 2022              | 2023                | Totali              |
|---------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | 42.061,36                         | 38.410,43        | 73.302,80        | 38.778,48        | 81.594,56         | 168.844,54        | 1.055.406,19        | <b>1.498.398,36</b> |
| 2             |                                   |                  |                  | 2.413,36         | 88.497,88         | 558.806,32        | 660.644,78          | <b>1.310.362,34</b> |
| 4             | -                                 | -                | -                | -                | -                 | -                 | -                   |                     |
| 7             | -                                 | -                | 1.000,00         | 1.650,00         | 4.235,75          | 5.874,39          | 37.540,55           | <b>50.300,69</b>    |
| <b>Totali</b> | <b>42.061,36</b>                  | <b>38.410,43</b> | <b>74.302,80</b> | <b>42.841,84</b> | <b>174.328,19</b> | <b>733.525,25</b> | <b>1.753.591,52</b> | <b>2.859.061,39</b> |

## CONCLUSIONI

Il Sottoscritto Organo di Revisione:

- o tutto quanto ricevuto, visto e richiamato;
- o viste le risultanze delle verifiche espletate;
- o visto il parere favorevole di regolarità tecnica/contabile espresso in data 12 marzo 2023 dalla Responsabile del Servizio economico finanziario e tributario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 267/2022 e ss.mm.ii.;

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023".

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli

