

**COMUNE DI ZOLA PREDOSA**

*Città Metropolitana di Bologna*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Bedei Paolo*

*Sassi Maria Luisa*

*Zanichelli Corrado*

**Comune di Zola Predosa****ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 01/03/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)." e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Servizi Finanziari ed Economali, 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 responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti dell'Area Servizi Finanziari ed Economali nonché sulle determinazioni dirigenziali adottate;

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

**Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:**

- Residui attivi cancellati per inesigibilità - gestione residui
- Residui attivi cancellati per insussistenza - gestione residui
- Maggiori residui attivi riaccertati - gestione residui
- Residui passivi cancellati - gestione residui
- Accertamenti correlati reimputati in quanto non esigibili
- Accertamenti reimputati non correlati in quanto non esigibili
- Impegni correlati reimputati in quanto non esigibili
- Impegni reimputati confluiti nel FPV
- Residui attivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui



- Residui attivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione di competenza
- Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui
- Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione di competenza
- Residui attivi riclassificati
- Residui passivi riclassificati
- Accertamenti ridotti e/o cancellati - gestione competenza
- Impegni ridotti e/o cancellati - gestione competenza
- Elenco delle variazioni al bilancio 2023-2025
- Elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026

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»;*

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

**1 – 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	14.146.688,66	11.751.855,92	2.394.832,74
Titolo 2	1.330.604,87	1.135.121,67	195.483,20
Titolo 3	2.910.222,12	1.967.146,64	943.075,48
Titolo 4	4.527.255,24	3.540.426,33	986.828,91
Titolo 5			-
Titolo 6			-
Titolo 7			-
Titolo 9	3.413.210,13	3.406.416,08	6.794,05
<b>TOTALE</b>	<b>26.327.981,02</b>	<b>21.800.966,64</b>	<b>4.527.014,38</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	121.992,00	121.922,00		
Titolo 3				
Titolo 4	3.485.908,06	3.485.908,06		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>3.607.900,06</b>	<b>3.607.830,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>


**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

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

Titolo	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	16.682.725,34	14.191.711,92	2.491.013,42
Titolo 2	4.986.913,06	3.480.005,23	1.506.907,83
Titolo 3			-
Titolo 4	490.171,06	490.171,06	-
Titolo 5			-
Titolo 7	3.413.210,13	3.263.977,94	149.232,19
<b>TOTALE</b>	<b>25.573.019,59</b>	<b>21.425.866,15</b>	<b>4.147.153,44</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	274.085,12	274.085,12		
Titolo 2	9.251.559,21	7.612.559,21	1.639.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>9.525.644,33</b>	<b>7.886.644,33</b>	<b>1.639.000,00</b>	<b>-</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.

### 3. 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	3.356.569,06
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.356.569,06	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>3.356.569,06</b>		<b>3.356.569,06</b>

Di cui accertamenti ed impegni reimputati correlati riferiti a risorse PNRR:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	3.245.839,82
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.245.839,82	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>3.245.839,82</b>		<b>3.245.839,82</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Si prende atto che per quanto riguarda accertamenti ed impegni non correlati non si rende necessaria la variazione di bilancio in quanto sono già presenti gli stanziamenti dei relativi capitoli sull'esercizio 2024.



#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 6.064.909,53;

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.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	235.744,18
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	5.829.165,35
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>6.064.909,53</b>

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 ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.**

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	235.744,18
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>235.744,18</b>



L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>136.898,16</b>	<b>207.890,73</b>	<b>235.744,18</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	136.898,16 €	207.890,73 €	235.744,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*





L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>4.227.074,34</b>	<b>5.790.971,29</b>	<b>5.829.165,35</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	719.218,24 €	2.848.417,97 €	2.271.515,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.507.856,10 €	2.942.553,32 €	3.557.649,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

#### 5 – 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 dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	3.700.410,08	587.892,09	- 1.218.568,57	1.893.949,42
Titolo 2	125.136,73	90.533,48	- 7.916,02	26.687,23
Titolo 3	2.121.290,37	654.487,34	- 369.237,82	1.097.565,21
Titolo 4	1.509.145,44	412.871,73	- 3.953,63	1.092.320,08
Titolo 5	235.681,68		- 75.279,92	160.401,76
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	6.075,15	2.793,99	- 276,53	3.004,63
<b>TOTALE</b>	<b>7.697.739,45</b>	<b>1.748.578,63</b>	<b>- 1.675.232,49</b>	<b>4.273.928,33</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.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	2.953.705,39	2.191.856,47	358.781,81	403.067,11
Titolo 2	950.714,11	519.023,32	128.534,48	303.156,31
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	319.737,38	292.240,09	409,44	27.087,85
<b>TOTALE</b>	<b>4.224.156,88</b>	<b>3.003.119,88</b>	<b>487.725,73</b>	<b>733.311,27</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;

#### **6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

#### **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti/debiti non correttamente classificati in quanto non ricorre la fattispecie.



## 8. 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 8.800.942,71 di cui:

- euro 4.273.928,33 da gestione residui;
- euro 4.527.014,38 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.880.464,71 di cui:

- euro 733.311,27 da gestione residui;
- euro 4.147.153,44 da gestione competenza 2023.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	20.623,85 €	43.530,95 €	304.550,00 €	806.911,48 €	718.333,14 €	2.394.832,74	<b>4.288.782,16</b>
Titolo 2		17.000,05 €	3.665,10 €	3.583,58 €	2.438,50 €	195.483,20	<b>222.170,43</b>
Titolo 3	17.477,16 €	182.868,29 €	221.050,45 €	355.029,67 €	321.139,64 €	943.075,48	<b>2.040.640,69</b>
Titolo 4	33.763,45 €	39.682,95 €	26.572,80 €	639.811,73 €	352.489,15 €	986.828,91	<b>2.079.148,99</b>
Titolo 5	160.401,76 €						<b>160.401,76</b>
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		565,15 €	103,48 €		2.336,00 €	6.794,05	<b>9.798,68</b>
<b>Totale</b>	<b>232.266,22 €</b>	<b>283.647,39 €</b>	<b>555.941,83 €</b>	<b>1.805.336,46 €</b>	<b>1.396.736,43 €</b>	<b>4.527.014,38</b>	<b>8.800.942,71</b>

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		17.523,15 €		241.289,66 €	144.254,30 €	2.491.013,42	<b>2.894.080,53</b>
Titolo 2	6.883,67 €		32.581,67 €	120.996,22 €	142.694,75 €	1.506.907,83	<b>1.810.064,14</b>
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	5.331,53 €	2.086,96 €	1.268,25 €	14.088,63 €	4.312,48 €	149.232,19	<b>176.320,04</b>
<b>Totale</b>	<b>12.215,20</b>	<b>19.610,11</b>	<b>33.849,92</b>	<b>376.374,51</b>	<b>291.261,53</b>	<b>4.147.153,44</b>	<b>4.880.464,71</b>



### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e/o **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

### 13. 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 nr. 255 del 06/02/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

#### L'Organo di Revisione

*Bedei Paolo*

*Sassi Maria Luisa*

*Zanichelli Corrado*