



Comune di Casamassima

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31/12/2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola MARRONE - Presidente

Immacolata FORNARO - Componente

Francesco ROBERTO - Componente

Verbale n. 12 del 24/04/2023

OGGETTO:	Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022, ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011
-----------------	---

L'anno 2023, il giorno 24 del mese di aprile, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito in videoconferenza per esprimere il seguente parere in merito alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 21.04.2023, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale del provvedimento, ricevuta mediante pec in data 21.04.2023, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Vista la deliberazione di C.C. n. 19 dell'8 aprile 2022 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2022-2024;

Vista la deliberazione di C.C. n. 20 dell'8 aprile 2022 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2022-2024;

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto: **"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 – EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011"** con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2022;

Esaminati gli allegati alla proposta deliberativa, acquisiti tra la documentazione agli atti dell'ufficio;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'art.49 del D. Lgs. 267/2000, in data 21/04/2023;

Preso atto che:

▪ i responsabili dei servizi con

- ☐ determinazione n. 718 in data 20/04/2023,
- ☐ determinazione n. 719 in data 20/04/2023,
- ☐ determinazione n. 720 in data 21/04/2023,
- ☐ determinazione n. 722 in data 21/04/2023,
- ☐ determinazione n. 725 in data 21/04/2023,

hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione, in parte mediante metodo RANDOM ed in parte mediante selezione in base alla significatività finanziaria, dei residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, come da carte di lavoro acquisite agli atti del collegio dei Revisori.

Dato atto che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Riportando, per titoli, gli **Accertamenti** assunti, riscossi, non riscossi posti a residuo;

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 12.627.422,18	€ 9.068.708,56	€ 3.558.713,62	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.239.237,48	€ 914.997,35	€ 324.240,13	€ 0,00
Titolo 3	€ 2.237.136,41	€ 1.573.343,53	€ 663.792,88	€ 0,00
Titolo 4	€ 12.852.897,74	€ 2.332.967,60	€ 10.519.930,14	€ 6.421.474,56
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 30.771.037,21	€ 15.697.638,39	€ 6.722,05	€ 0,00
TOTALE	€ 59.727.731,02	€ 29.587.655,43	€ 15.073.398,82	€ 6.421.474,56

Riportando, per titoli, gli **Impegni** assunti, pagati, non pagati posti a residuo, **reimputati**;

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

	Impegni 2022	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)	Impegni reimputati
Titolo I	12.870.380,27	9.611.989,66	3.258.390,61	
Titolo II	14.948.291,08	2.394.463,89	12.553.827,19	7.643.651,23
Titolo III				
Titolo IV	78.282,30	78.282,30		
Titolo V				
Titolo VII	1.814.343,40	1.711.598,62	102.744,78	
TOTALE	29.711.297,05	13.796.334,47	15.914.962,58	7.643.651,23

Verificando che la reimputazione degli impegni, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del F.P.V. al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

Verificando la distinzione tra FPV relativo a spese in conto capitale e FPV relativo a spese correnti o per attività finanziarie;

Verificando le poste del FPV, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

- 1) elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, di quelli reimputati e di quelli mantenuti alla data del 31 dicembre 2022, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario

Al.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 156.715,56
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 116.666,93
C.1	Residui attivi reimputati	€ 6.421.474,56
C.2	Residui passivi reimputati	€ 7.643.651,23
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022	€ 24.327.268,72
D.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022	€ 17.602.369,69

- 2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024, esercizio 2022, funzionali all'incremento/ costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	€ 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	€ 7.643.651,23
FPV di spesa parte corrente	€ 0,00	***
FPV di spesa parte capitale	€ 1.222.176,67	***
Variazioni capitoli ordinari di entrata capitale	€ 6.421.474,56	***
TOTALE A PAREGGIO	€ 7.643.651,23	€ 7.643.651,23

- 3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024, esercizio 2023, necessarie alla iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata	Spesa
FPV di Entrata di parte corrente	€ 0,00	
FPV di Entrata di parte capitale	€ 1.222.176,67	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 6.421.474,56	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 7.643.651,23
TOTALE A PAREGGIO	€ 7.643.651,23	€ 7.643.651,23

- 4) quantificazione in via definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2022 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2023), di cui alla sintesi seguente:

DESCRIZIONE	da Riacc.	Finale
FPV per Spese di parte Corrente -anno 2022	0,00	
FPV per Spese di parte Capitale -anno 2022	1.222.176,67	
Totale FPV spesa 2022		1.222.176,67
FPV per Entrate di parte Corrente -anno 2023	0,00	
FPV per Entrate di parte Capitale -anno 2023	1.222.176,67	
Totale FPV entrata 2023		1.222.176,67

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.

ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di Revisione si riserva di verificare, in occasione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2022, la corretta applicazione del principio secondo cui le economie di spese (cancellazione di residui passivi) finanziate con entrate a destinazione vincolata mantengono lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

ADEGUATA MOTIVAZIONE

In merito alle motivazioni relative alla conferma, eliminazione (anche parziale) del residuo, l'Organo di Revisione ha accertato che gli allegati alle determinazioni dei responsabili dei servizi, contenenti l'elenco allegato dei residui, riportano, per ciascun residuo, una sintetica descrizione delle ragioni del credito e/o debito sebbene la stessa non appaia sempre del tutto esaustiva.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. n. 131 del 21 aprile 2023 avente ad oggetto: **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022 - EX ART.3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011”**.

L'Organo di Revisione

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)