VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 3 DEL 07.03.2024

Il giorno 7 del mese di marzo dell'anno 2024, alle ore 12,00 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott. Davide Di Russo, Presidente, Dott. Antonio Avilii e Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda, Revisori, procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale n. 38/2024 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Premesso che:

- in data 23.02.2024, 29.02.2024, 05.03.2024 e 06.03.2024 è stata ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta comunale in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere:
 - o elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
 - o elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
 - o elenco impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
 - o elenco dei disimpegni sugli accertamenti 2023 reiscritti nell'esercizio 2024;
 - o elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
 - o elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
 - o composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
 - o riepilogo generale entrate e spese per titoli;
 - o prospetti anzianità dei residui attivi e passivi.

Preso atto che:

- 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 Settore Politiche del Bilancio e attuazione del Programma;

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 i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha proceduto, già nei giorni precedenti, alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

il Collegio ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI/RESIDUI ALL'1.01.2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

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

	Previsioni def. di competenza 2023	Riscossioni c/competenza	Maggiori o minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1	€ 12.029.500,00	€ 8.669.581,23	-€ 1.581.174,02		€ 1.778.744,75
Titolo 2	€ 2.386.195,02	€ 1.273.638,58	-€ 350.777,16		€ 761.779,28
Titolo 3	€ 8.026.795,38	€ 5.214.406,54	-€ 729.871,67		€ 2.082.517,17
Titolo 4	€ 5.733.676,32	€ 2.342.035,05	-€ 2.933.134,71		€ 458.506,56
Titolo 5	€ 84.000,00	€ 100.250,00	€ 63.373,85		€ 47.123,85
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 7	€ 2.500.000,00	€ 0,00	-€ 2.500.000,00		€ 0,00
Titolo 9	€ 5.407.500,00	€ 3.400.417,79	-€ 1.992.304,50		€ 14.777,71
TOTALE	€ 36.167.666,72	€ 21.000.329,19	-€ 10.023.888,21	€ 0,00	€ 5.143.449,32

2 – IMPEGNI/RESIDUI ALL'1.01.2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

	Previsioni def. Di competenza 2023	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1	€ 23.494.035,54	€ 15.062.844,47	€ 5.144.129,22	€ 794.418,28	€ 2.492.643,57
Titolo 2	€ 11.163.490,61	€ 2.434.963,65	€ 3.784.734,10	€ 3.263.731,53	€ 1.680.061,33
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 425.700,00	€ 237.159,59	€ 664,47	€ 0,00	€ 187.875,94
Titolo 5	€ 2.500.000,00	€ 0,00	€ 2.500.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 5.407.500,00	€ 3.073.626,42	€ 1.992.304,50	€ 0,00	€ 341.569,08
TOTALE	€ 42.990.726,15	€ 20.808.594,13	€ 13.421.832,29	€ 4.058.149,81	€ 4.702.149,92

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

3 – REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	794.418,28 €	794.418,28 €	- €	- €
Titolo 2	3.263.731,53 €	3.263.731,53 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Totale	4.058.149,81 €	4.058.149,81 €	- €	- €

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.

5 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 4.058.149,81.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 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 2025 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)
530.399,13 €	314.989,17	119.650,93		95.759,03	698.659,25			794.418,28
2.368.039,28	1.263.823,30 €	122.644,48 €		981.571,50	2.047.885,52	103.960,76	130.313,75	3.263.731,53
				-				-
2.898.438,41	1.578.812,47	242.295,41	-	1.077.330,53	2.746.544,77	103.960,76	130.313,75	4.058.149,81

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	794.418,28
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.263.731,53
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	4.058.149,81

Il Collegio dei Revisori 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante	397.671,01
Trasferimenti correnti	69.429,79
Incarichi a legali	47.691,09
Altri incarichi	210.186,86
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.714,92
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	66.724,61
Totale FPV 2023 spesa corrente	794.418,28

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.

6 – 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 risulta che:

	Res. attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Res. attivi finali al 31.12.2023 (da RS)
Titolo 1	4.339.580,70 €	2.649.039,22 €	418.484,57 €	957.545,97 €	2.229.602,88 €
Titolo 2	667.778,04 €	682.818,77 €	26.811,39 €	101.862,64 €	60.010,52 €
Titolo 3	6.169.614,84 €	1.279.882,33 €	903.034,23 €	562.365,50 €	4.549.063,78 €
Titolo 4	1.032.420,14 €	728.766,61 €	201.230,14 €	66.396,95 €	168.820,34 €
Titolo 5	12.250,00 €	7.250,00 €	5.000,00 €		- €
Titolo 6	- €				- €
Titolo 7	- €				- €
Titolo 9	49.167,04 €	10.580,28 €	17.268,01 €		21.318,75 €
Totale	12.270.810,76 €	5.358.337,21 €	1.571.828,34 €	1.688.171,06 €	7.028.816,27 €

Dal prospetto dei residui passivi risulta che:

	Res. passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Res. passivi finali al 31.12.2023 (da RS)
Titolo 1	3.283.769,55 €	2.289.783,93 €	413.405,30 €	580.580,32 €
Titolo 2	1.303.945,12 €	1.080.255,69 €	201.733,89 €	21.955,54 €
Titolo 3	- €			- €
Titolo 4	181.297,08 €	181.297,08 €		- €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 7	127.970,63 €	30.210,31 €	39.191,79 €	58.568,53 €
Totale	4.896.982,38 €	3.581.547,01 €	654.330,98 €	661.104,39 €

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

Il Collegio dei Revisori 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

8 – VETUSTÀ 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	87.920,34 €	44.021,55 €	610.346,12 €	517.081,33 €	970.233,54 €	1.778.744,75 €	4.008.347,63 €
Titolo 2	25.025,70 €	72,89 €	49,51 €	2.114,51 €	32.747,91 €	761.779,28 €	821.789,80 €
Titolo 3	13.061,78 €	51.384,74 €	1.121.492,86 €	1.770.348,81 €	1.592.775,59 €	2.082.517,17 €	6.631.580,95 €
Titolo 4			37.436,00 €	70.483,75 €	60.900,59 €	458.506,56 €	627.326,90 €
Titolo 5						47.123,85 €	47.123,85 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9		239,00 €		15.598,08 €	5.481,67 €	14.777,71 €	36.096,46 €
Totale	126.007,82 €	95.718,18 €	1.769.324,49 €	2.375.626,48 €	2.662.139,30 €	5.143.449,32 €	12.172.265,59 €

9 – VETUSTÀ 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	17.218,28 €	18.898,88 €	71.020,41 €	213.239,08 €	260.203,67 €	2.492.643,57 €	3.073.223,89 €
Titolo 2				3.113,49 €	18.842,05 €	1.680.061,33 €	1.702.016,87 €
Titolo 3							- €
Titolo 4						187.875,94 €	187.875,94 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	51.950,00 €		239,00 €	5.194,63 €	1.184,90 €	341.569,08 €	400.137,61 €
Totale	69.168,28 €	18.898,88 €	71.259,41 €	221.547,20 €	280.230,62 €	4.702.149,92 €	5.363.254,31 €

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei vari servizi hanno dato adeguata motivazione, come da allegati alle determinazioni dirigenziali di ricognizione.

11 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilli)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)