COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE (C_C185) - Codice AOO: AOOCARGILE - Reg. nr.0002038/2024 del 06/03/2024

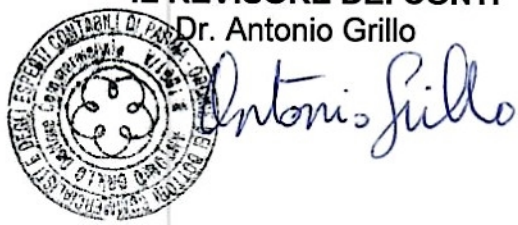
ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Antonio Grillo



VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA

IL REVISORE UNICO DR. ANTONIO GRILLO

Verbale n. 4/2024 dello 05/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ricevuto in data 05/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023" (ex art.3, comma 4 D.Lgs 118/2011).

Il Revisore Unico dei Conti dott. Antonio Grillo, nominato con delibera C.C. n. 21 del 27/05/2021 Revisore dei Conti di questo Comune per il periodo 1/6/2021-31/05/2024;

ricevuta in data odierna la proposta di Giunta comunale n. 32/2024, avente per oggetto il "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (ex art.3, comma 4 D.Lgs 118/2011)", da sottoporre al Consiglio Comunale

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 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*»;

c) 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*».

Preso atto che:

- i vari responsabili di Area hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Economico Finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui come da note acquisite agli atti dell'Ente ed indicate nella premessa della delibera di Giunta Comunale;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili di Area, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- residui attivi cancellati definitivamente (Allegato A);
- residui passivi cancellati definitivamente (Allegato B);
- residui attivi e passivi reimputati (Allegato C);
- residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui (allegato D.1);
- residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza (allegato D.2);
- residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui (allegato E.1);
- residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza (allegato E.2);
- maggiori residui attivi riaccertati (allegato F).

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte da lavoro acquisite agli atti.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.082.958,22	3.370.582,55	712.375,67	0,00
Titolo 2	233.362,62	156.934,64	76.427,98	0,00
Titolo 3	613.640,19	281.875,78	331.764,41	0,00
Titolo 4	1.738.095,00	312.022,90	1.426.072,10	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	505.926,00	0,00	505.926,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.117.940,87	1.113.751,67	4.189,20	0,00
TOTALE	**8.291.922,90**	**5.235.167,54**	**3.056.755,36**	**0,00**

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

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

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni elilminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.686.265,78	€ 3.272.218,97	€ 1.376.195,81	€ 263.396,34	€ 37.851,00
Titolo 2	€ 3.008.337,95	€ 589.075,08	€ 1.006.389,66	€ 6.404.805,29	€ 1.412.873,21
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 143.459,98	€ 143.459,98	€ 0,00	€ 83,02	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800.000,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.117.940,87	€ 1.033.452,33	€ 84.488,54	€ 218.100,13	€ 0,00
TOTALE	**€ 8.956.004,58**	**€ 5.038.206,36**	**€ 2.467.074,01**	**€ 7.686.384,78**	**€ 1.450.724,21**

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 37.851,00	€ 37.851,00		
Titolo 2	€ 1.412.873,21	€ 1.412.873,21		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**€ 1.450.724,21**	**€ 1.450.724,21**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

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

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati nell'esercizio 2024, esercizio in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.052.621,17	Titolo 2	€ 1.052.621,17
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	**€ 1.052.621,17**		**€ 1.052.621,17**

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 1.450.724,21.
La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 1.450.724,21 così come da prospetto allegato.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ 37.851,00
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.412.873,21
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	**€ 1.450.724,21**

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.
Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2024;
Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 37.851,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**€ 37.851,00**

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato sull' anno successivo;

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;**
Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, 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.
L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**€ 32.681,00**	**€ 31.191,00**	**€ 33.899,44**	**€ 34.588,11**	**€ 37.851,00**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 32.681,00	€ 31.191,00	€ 33.899,44	€ 34.588,11	€ 37.851,00
- 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***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**€ 878.709,80**	**€ 1.752.091,61**	**€ 515.319,44**	**€ 756.900,77**	**€ 1.412.873,21**
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 878.709,80	€ 1.752.091,61	€ 515.319,44	€ 756.900,77	€ 1.412.873,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.151.611,28	455.594,17	-36.064,91	659.952,20
Titolo 2	1.975,97	0,00	0,00	1.975,97
Titolo 3	335.539,84	218.748,89	-62.236,93	54.554,02
Titolo 4	1.360.993,15	810.477,39	33.592,56	584.108,32
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	27.697,85	16.445,55	-8.106,53	3.145,77
TOTALE	**2.877.818,09**	**1.501.266,00**	**-72.815,81**	**1.303.736,28**

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 nell'esercizio 2023, 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 31/12/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.324.549,84	1.275.212,23	-21.965,04	27.372,57
Titolo 2	879.712,97	616.145,04	-52.587,99	210.979,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	104.154,10	84.960,33	-2.651,63	16.542,14
TOTALE	**2.308.416,91**	**1.976.317,60**	**-77.204,66**	**254.894,65**

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 che **non** ricorre la fattispecie relativamente al 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2024.

ANTONIO GRILLO
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

7. 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 non esiste 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 4.360.491,64 di cui:

- euro 1.303.736,28 da gestione residui;
- euro 3.056.755,36 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.721.968,66 di cui:

- euro 254.894,65 da gestione residui;
- euro 2.467.074,01 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	129.505,59	100.196,25	82.068,48	171.531,04	176.650,84	712.375,67	1.372.327,87
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.975,97	76.427,98	78.403,95
Titolo 3	1.290,00	1.143,23	22.619,20	5.953,60	23.547,99	331.764,41	386.318,43
Titolo 4		0,00	56.171,90	64.421,74	463.514,68	1.426.072,10	2.010.180,42
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.926,00	505.926,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.144,12	1.500,08	0,00	20,00	481,57	4.189,20	7.334,97
Totale	**131.939,71**	**102.839,56**	**160.859,58**	**241.926,38**	**666.171,05**	**3.056.755,36**	**4.360.491,64**

VIA FELICE CAVALLOTTI n. 28 – PARMA (PR) email grillo.parma@libero.it

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	1.268,80	873,97	0,00	10.257,94	14.971,86	1.376.195,81	1.403.568,38
Titolo 2	21.245,62	0,00	0,00	21.181,13	168.553,19	1.006.389,66	1.217.369,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.057,53	6.558,93	2.632,20	0,00	2.293,48	84.488,54	101.030,68
Totale	**27.571,95**	**7.432,90**	**2.632,20**	**31.439,07**	**185.818,53**	**2.467.074,01**	**2.721.968,66**

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

ESPRIME

parere FAVOREVOLE alla proposta di delibera in esame ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Parma lì 05 marzo 2024

IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Grillo