

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI LUMEZZANE**

### **VERBALE N. 4 DEL 4.3.2024**

#### **PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023**

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Lumezzane, ricevuta in data 29.2.2024 la proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al "Riaccertamento ordinario dei residui 2023 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del d.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 e al bilancio di previsione 2024-2026", anticipata in data 23.2.2024, e considerato 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»;*

Preso atto che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla deliberazione in esame è stato elaborato sulla base delle determinazioni con le quali i competenti Responsabili dei servizi hanno provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza, attestandone le risultanze ed indicando:

- i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- gli accertamenti ed impegni, di competenza dell'esercizio 2023, da reimputare agli esercizi successivi secondo l'esigibilità degli stessi.

Richiamati i seguenti provvedimenti:

- determinazione del Segretario Generale n. 656 esecutiva il 28.11.2023, con la quale sono state impegnate le somme del Fondo per le risorse decentrate del personale non dirigenziale anno 2023 ex art. 67 CCNL del 21.05.2018 e reimputate con costituzione del Fondo pluriennale vincolato nel Bilancio di Previsione 2024-2026;
- determinazione del Dirigente dei Servizi finanziari n. 663 del 28.11.2023 di variazione agli stanziamenti riguardanti il Fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per la quota premiante del fondo produttività 2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Lavori Pubblici n. Reg. Gen. 817 esecutiva il 29.12.2023 con oggetto: "Lavori pubblici e progettazioni: modifica cronoprogrammi, reimputazioni impegni e prenotazioni";
- determinazione del Responsabile del servizio Ambiente e Manutenzioni n. Reg. Gen. n. 825 del 29.12.2023 con oggetto: "Servizio Manutenzioni: modifica cronoprogrammi, reimputazioni impegni e prenotazioni";
- determinazione del Dirigente dei Servizi finanziari n. 826 del 29.12.2023 di variazione agli stanziamenti riguardanti il Fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per la modifica di crono-programma dei lavori pubblici e altre modifiche di esigibilità di forniture parte capitale;
- delibera di Giunta Comunale n. 7 del 16.01.2024 di adeguamento dei residui attivi e passivi presunti e relativo adeguamento degli stanziamenti di cassa;

Esaminata la proposta di deliberazione e i seguenti documenti allegati:

- Allegato A - Entrate riaccertamento residui 2023, con il dettaglio dei residui attivi da conservare, cancellare e reimputare;
- Allegato B - Spese riaccertamento residui 2023, con il dettaglio dei residui passivi da conservare, cancellare e reimputare;
- Allegato C - Variazione esercizio finanziario 2023 bilancio di previsione 2023-2025;
- Allegato C1 - Variazione esercizio finanziario 2023 PEG 2023-2025;
- Allegato D - Variazione esercizio finanziario 2024 bilancio di previsione 2024-2026;
- Allegato D1 - Variazione esercizio finanziario 2024 PEG 2024-2026;

Verificato quanto segue:

### ACCERTAMENTI 2023

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

Titolo	Previsioni definitive 2023	Riscossioni conto competenza	Accertamenti 2023	Maggiori/minori entrate	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
1	13.231.082,01	10.273.018,17	12.001.320,06	-1.229.761,95	1.728.301,89
2	1.086.754,63	864.798,76	997.118,40	-89.636,23	132.319,64
3	2.610.851,68	1.833.467,20	2.536.538,85	-74.312,83	703.071,65
4	9.344.250,41	3.835.461,90	9.187.112,09	-157.138,32	5.351.650,19
5	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-
7	500.000,00	-	-	-500.000,00	-
9	3.734.000,00	4.000.445,01	4.000.776,66	266.776,86	331,85
<b>Totali</b>	<b>30.506.938,73</b>	<b>20.807.191,04</b>	<b>28.722.866,26</b>	<b>-1.784.072,47</b>	<b>7.915.675,22</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023 sono esigibili nell'esercizio considerato.

## IMPEGNI 2023

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

Titolo	Previsioni definitive 2023	Pagamenti conto competenza	Impegni 2023	Minori spese	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	Impegni reimputati (FPV)
1	16.544.011,17	11.040.982,83	13.534.424,77	2.520.142,25	2.493.441,94	489.444,15
2	17.864.078,91	5.858.982,97	6.976.487,58	1.024.877,02	1.117.504,61	9.862.714,31
4	542.840,00	474.412,13	541.062,55	1.777,45	66.650,42	-
5	500.000,00	-	-	500.000,00	-	-
7	3.734.000,00	3.711.754,71	4.000.776,86	-266.776,86	289.022,15	-
<b>Totali</b>	<b>39.184.930,08</b>	<b>21.086.132,64</b>	<b>25.052.751,76</b>	<b>3.780.019,86</b>	<b>3.966.619,12</b>	<b>10.352.158,46</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili 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. Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si rileva che sono stati correttamente reimputati in entrata e in spesa euro 20.740,00 relativi a fondi PNRR Misura 5 "Piattaforma notifiche digitali".

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a euro 10.352.158,46.

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024 ed è così suddiviso:

FPV spesa corrente 2023	489.444,15
FPV spesa c/capitale 2023	9.862.714,31
<b>TOTALE</b>	<b>10.352.158,46</b>

**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.

L'andamento nell'esercizio 2023 dei residui attivi determinati in sede di rendiconto 2022 risulta il seguente:

<b>Titolo</b>	<b>Residui attivi iniziali 2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori/minori residui</b>	<b>Residui attivi finali 2023</b>
1	5.420.475,41	1.914.167,92	21.213,96	3.527.521,45
2	364.502,01	232.388,82	-9.743,12	122.370,07
3	1.471.201,39	652.458,78	-181.570,77	637.171,84
4	2.552.890,19	417.511,59	-41.645,73	2.093.732,87
5	-	-	-	-
6	242.796,95	242.796,95	-	-
7	-	-	-	-
9	2.857,00	1.283,00	-	1.574,00
<b>Totali</b>	<b>10.054.722,95</b>	<b>3.460.607,06</b>	<b>-211.745,66</b>	<b>6.382.370,23</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 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

L'andamento nell'esercizio 2023 dei residui passivi determinati in sede di rendiconto 2022 risulta il seguente:

<b>Titolo</b>	<b>Residui passivi iniziali 2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui passivi finali 2023</b>
1	3.455.408,58	3.089.198,38	-116.858,31	249.351,89
2	553.715,33	439.589,76	-21.209,99	92.915,58
4	64.062,20	64.062,20	-	-
5	-	-	-	-
7	250.317,36	225.970,94	-241,16	24.105,26
<b>Totali</b>	<b>4.323.503,47</b>	<b>3.818.821,28</b>	<b>-138.309,46</b>	<b>366.372,73</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:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 14.298.045,45 di cui:

- euro 6.382.370,23 da gestione residui;
- euro 7.915.675,22 da gestione competenza 2023.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.332.991,85 di cui:

- euro 366.372,73 da gestione residui;
- euro 3.966.619,12 da gestione competenza 2023.

**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

<b>Titolo</b>	<b>Residui attivi 2017 e precedenti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totali</b>
1	-	-	474.377,13	846.829,94	861.253,33	1.345.061,05	1.728.301,89	<b>5.255.823,34</b>
2	-	-	-	-	-	122.370,07	132.319,64	<b>254.689,71</b>
3	1.295,03	621,78	101.224,54	82.828,42	84.642,86	366.559,21	703.071,65	<b>1.340.243,49</b>
4	-	-	106.014,94	85.865,68	55.095,00	1.846.757,25	5.351.650,19	<b>7.445.383,06</b>
6	-	-	-	-	-	-	-	-
9	800,00	-	-	-	399,00	375,00	331,85	<b>1.905,85</b>
<b>Totali</b>	<b>2.095,03</b>	<b>621,78</b>	<b>681.616,61</b>	<b>1.015.524,04</b>	<b>1.001.390,19</b>	<b>3.681.122,58</b>	<b>7.915.675,22</b>	<b>14.298.045,45</b>

Dalla verifica dei residui attivi mantenuti si osserva che quelli relativi agli anni 2017 e precedenti, di esiguo ammontare, riguardano essenzialmente proventi da refezione scolastica, rette frequenza scuole materne e proventi da trasporto scolastico, per i quali sono ancora in corso le procedure di riscossione.

## 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	111,57	503,57	9.486,97	19.823,35	89.214,83	130.211,60	2.493.441,94	<b>2.742.793,83</b>
2	-	-	-	3.531,07	57.423,68	31.960,83	1.117.504,61	<b>1.210.420,19</b>
4	-	-	-	-	-	-	66.650,42	<b>66.650,42</b>
7	15.533,80	1.200,00	1.151,07	2.168,18	1.617,68	2.434,53	289.022,15	<b>313.127,41</b>
<b>Totali</b>	<b>15.645,37</b>	<b>1.703,57</b>	<b>10.638,04</b>	<b>25.522,60</b>	<b>148.256,19</b>	<b>164.606,96</b>	<b>3.966.619,12</b>	<b>4.332.991,85</b>

Dalla verifica dei residui passivi mantenuti si osserva che quelli relativi agli anni 2017 e precedenti riguardano essenzialmente i servizi conto terzi e le partite di giro, in particolare la restituzione di depositi cauzionali di vario genere.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*