

COMUNE DI SERRA D'AIELLO (Provincia di Cosenza)		
10 APR. 2024		
Prot. N.	268	
Del.	Cl.	Fasc.

COMUNE DI SERRA D'AIELLO

PROVINCIA di COSENZA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere n. 6/2024 Data 10.04.2024	OGGETTO: proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 05/04/2024 avente ad oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3 comma 4, D. Lgs n. 118/2011), ai fini della formazione del rendiconto 2023. Comune di Serra d'Aiello.
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Il sottoscritto, **Dott. Innocenzo Siciliano**, nominato Revisore Unico del Comune di Serra d'Aiello con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 17/10/2023, procede al rilascio del parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1 del D. Lgs. 267/2000, sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 05/04/2024 avente ad oggetto: riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3 comma 4, D. Lgs n. 118/2011), ai fini della formazione del rendiconto 2023, pervenuta in data 05.04.2024;

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e i seguenti corredati allegati:

- Allegato a) Elenco analitico rettifiche entrate – rettifiche accertamenti;
- Allegato b) Elenco analitico rettifiche uscite;
- Allegato c) Elenco analitico rettifiche accertamenti da re-imputare;
- Allegato d1) Elenco analitico residui attivi 2023 - residui;
- Allegato d2) Elenco analitico residui attivi 2023 – competenze;
- Allegato e1) Elenco analitico residui passivi 2023 –residui;
- Allegato e2) Elenco analitico residui passivi 2023 – competenze;
- Allegato g) variazioni per la giunta 2023 –Reimputazioni;

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:

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.698.156,82
- residui passivi pari a € 3.622.494,50

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	157.675,93	32.058,57	65.627,48	99.969,53	158.468,10	513.799,61
Titolo 2	0,00	0,00	12.012,00	191.978,85	46.068,99	250.059,84
Titolo 3	58.550,03	4.975,51	36.798,08	58.546,45	60.184,51	218.054,58
Titolo 4	1.328.655,20	0,00	8.214,06	1.193.892,82	109.175,27	2.639.937,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	56.327,89	7.014,25	5.874,82	7.088,48	0,00	76.305,44
TOTALE	1.601.209,05	44.048,33	127.526,44	1.551.476,13	373.896,87	-3.698.156,82

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	137.728,38	36.675,80	70.928,37	222.059,97	142.498,78	609.891,30
Titolo 2	1.233.030,09	2.437,68	71.723,17	1.417.541,95	87.180,01	2.811.912,90
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	95,06	9.713,72	13.600,00	13.700,00	37.108,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	72.616,09	0,00	88.763,58	173,92	2.027,93	163.581,52
TOTALE	1.443.374,56	39.208,54	241.128,84	1.653.375,84	245.406,72	3.622.494,50

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	443.756,02	285.287,92	158.468,10	316.936,20
Titolo 2	80.013,06	33.944,07	46.068,99	
Titolo 3	63.099,51	2.915,00	60.184,51	
Titolo 4	260.186,53	151.011,26	109.175,27	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	847.055,12	473.158,25	373.896,87	316.936,20

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	497.168,81	354.670,03	142.498,78	
Titolo 2	197.646,81	110.466,80	87.180,01	
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	20.100,00	6.400,00	13.700,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	714.915,62	471.536,83	243.378,79	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-			
Titolo 2	43.178,00	43.178,00		
Titolo 3	-			
Titolo 4	1.894.962,46	1.894.962,46		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	1.938.140,46	1.938.140,46	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	52.878,00	52.878,00		
Titolo 2	2.938.924,18	2.938.924,18		
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
TOTALE	2.991.802,18	2.991.802,18	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	9.700,00
Titolo 2	-	Titolo 2	1.043.961,72
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	-	-	1.053.661,72

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.053.661,72

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 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)
TOTALE									
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	988.272,00	6.850,00	0,00	0,00	981.422,00	72.239,72	0,00	0,00	1.053.661,72
TOTALE MISSIONE 2									

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		9.700,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		9.700,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		9.700,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		
TOTALE FPV 2023		9.700,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	5.500,00	6.850,00	9.700,00
- 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 (*)	0,00	0,00	5.500,00	6.850,00	9.700,00
- 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
----------------------------------------------	------	------	------	------	------

(*) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	163.029, 00	500.006, 00	1.137.609, 03	981.422, 00	1.043.961 ,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	163.029, 00	500.006, 00	1.137.609, 03	981.422, 00	1.043.961 ,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	475.900,10	115.410,03	-5.158,56	355.331,51
Titolo 2	213.444,65	9.453,80	0,00	203.990,85
Titolo 3	185.613,77	27.743,70	0,00	157.870,07
Titolo 4	2.597.846,34	67.084,16	-0,10	2.530.762,08
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	78.195,09	1.889,65		76.305,44
TOTALE	3.550.999,95	221.581,34	- 5.158,66	3.324.259,95

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	636.564,64	163.021,40	-6.150,72	467.392,52
Titolo 2	3.075.145,05	350.412,06	-0,10	2.724.732,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	23.408,78	0,00	0,00	23.408,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	161.553,59			161.553,59
TOTALE	3.896.672,06	513.433,46	- 6.150,82	3.377.087,78

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione,

PRESO ATTO:

- del parere favorevole ex art. 49, D.Lgs. n. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica Gaetano Cappelli;
- del parere favorevole ex art. 49 e 147-bis, D.Lgs. n. 267/2000, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile Gaetano Cappelli;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto lo Statuto Comunale;

Visti gli atti d'Ufficio;

per tutto quanto sopra

esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame: riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3 comma 4, D. Lgs n. 118/2011), ai fini della formazione del rendiconto 2023 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Corigliano-Rossano addì 10.04.2024

L'Organo di Revisione
Dott. Innocenzo Siciliano