

Comune di Cappelle Sul Tavo

Parere del
Revisore Unico
sul riaccertamento ordinario
dei residui al 31/12/2023

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Silvia Lucia Lorenza Zerra



INDICE

Analisi dei residui	4
Analisi dei residui per esercizio di derivazione	4
Accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili al 31/12/2023	5
Analisi della reimputazione	5
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023	6
Residui da conto del bilancio 2022	7
Residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata	8
Residui parzialmente/totalmente eliminati	8
Riclassificazione dei residui	8
Conclusioni	8

Comune di Cappelle Sul Tavo (PE)

Verbale n. 47 del 25.03.2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 (art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011)”

La sottoscritta Silvia Lucia Lorenza Zerra nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Cappelle Sul Tavo ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 18.03.2024 avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 (art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011)” e i seguenti corredati allegati

Allegato A)

- Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui;
- Residui attivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza;
- Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione dei residui;
- Residui passivi cancellati provenienti dalla gestione di competenza;
- Residui attivi reimputati;
- Residui passivi reimputati;
- Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei residui;
- Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di competenza;
- Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti dalla gestione dei residui;
- Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti dalla gestione di competenza;
- Maggiori residui attivi riaccertati;

Allegato B)

- Situazione variazioni per delibera su capitoli di Spesa – esercizio 2023;

Allegato C)

- Situazione variazioni per delibera su capitoli di Entrata e di Spesa – esercizio 2024;

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;
- l’art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;

Tenuto conto che

- il riaccertamento ordinario, in base alle disposizioni citate è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere del Revisore Unico;

- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata;
- potranno esser conservate, in base al predetto principio, esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente mentre dovranno essere cancellate o reimputate tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità alla data di riferimento;
- 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;
- l'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato conformemente ai vigenti principi contabili è stata effettuata dai Responsabili dei Servizi, mediante apposite determinazioni indicate nella bozza di delibera oggetto del presente parere.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 € 3.580.943,57
- residui passivi pari a € 1.362.141,57

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Titoli	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	4.937,84	65.640,87	77.581,28	148.980,66	230.083,72	336.306,37	454.501,39	1.318.032,13
Titolo 2					40.000,00	107.110,89	271.005,21	418.116,10
Titolo 3			9.988,95				36.397,06	46.386,01
Titolo 4			813.748,12	15.000,00	68.593,82	5.000,00	258.752,97	1.161.094,91
Titolo 5								0,00
Titolo 6	8.246,73		20.224,22		6.126,24	142.452,18	449.798,43	626.847,80
Titolo 7								0,00
Titolo 9		2.236,93			41,00	24,58	8.164,11	10.466,62
TOTALE	13.184,57	67.877,80	921.542,57	163.980,66	344.844,78	590.894,02	1.478.619,17	3.580.943,57

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

Titoli	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	3.965,00	37.082,54	2.535,17	46.671,65	7.484,58	92.260,49	533.239,46	723.238,89
Titolo 2	21.483,77	1.625,79		14.327,83	48.079,07	7.382,70	475.335,99	568.235,15
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7			1.056,80		2.681,56	17.874,93	49.054,24	70.667,53
TOTALE	25.448,77	38.708,33	3.591,97	60.999,48	58.245,21	117.518,12	1.057.629,69	1.362.141,57

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:

Titoli	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	454.501,39	
Titolo 2	271.005,21	
Titolo 3	36.397,06	
Titolo 4	258.752,97	1.741.780,52
Titolo 5		
Titolo 6	449.798,43	
Titolo 7		
Titolo 9	8.164,11	
TOTALE	1.478.619,17	1.741.780,52

Titoli	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	533.239,46	
Titolo 2	475.335,99	2.864.293,54
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	49.054,24	
TOTALE	1.057.629,69	2.864.293,54

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

Titoli	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.741.780,52	1.741.780,52		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.741.780,52	1.741.780,52	0,00	0,00

Titoli	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	2.864.293,54	2.864.293,54		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.864.293,54	2.864.293,54	0,00	0,00

Il Revisore Unico 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:

Titoli	Accertamenti reimputati	Titoli	Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	1.741.780,52	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	1.741.780,52
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 6	
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 9			
TOTALE	1.741.780,52	0,00	1.741.780,52

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.122.513,02.

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	0,00
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese fianziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.122.513,02
TOTALE FPV 2023	1.122.513,02

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 2022

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

Residui attivi finali al 31.12.2023	
Titolo 1	863.530,74
Titolo 2	147.110,89
Titolo 3	9.988,95
Titolo 4	902.341,94
Titolo 5	0,00
Titolo 6	177.049,37
Titolo 7	0,00
Titolo 9	2.302,51
TOTALE	2.102.324,40

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

Residui passivi finali al 31.12.2023	
Titolo 1	208.593,72
Titolo 2	79.340,88
Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00
Titolo 7	16.577,28
TOTALE	304.511,88

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore Unico 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/TOTALMENTE ELIMINATI

Il Revisore Unico ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico 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

Il sottoscritto Revisore Unico, in relazione a quanto riportato nel presente parere e tenuto conto:

- del parere di regolarità tecnica e contabile del Responsabile dei Servizi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Cappelle Sul Tavo, 25.03.2024

Il Revisore Unico
dott.ssa Silvia Lucia Lorenza Zerra

