



COMUNE DI CALANNA

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)
Via Bruca, 2 – 89050 – Calanna (RC)
Codice Fiscale 00256490806

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17

Del 30/03/2023

OGGETTO: *Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” al 31 dicembre 2022.*

il Revisore

VISTO che in data 30/03/2023, ha ricevuto, tramite posta elettronica, la proposta della deliberazione avente per oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2022” da sottoporre all’approvazione della Giunta Comunale;

TENUTO CONTO che:

- a) l’articolo 3 comma 4 D. Lgs n. 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 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 al 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 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”.

CONSIDERATO che la proposta con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 è completa della documentazione dimostrativa dell'operazione, quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2022, la tabella riepilogativa dei residui mantenuti, dei residui cancellati, dei residui reimputati con il relativo prospetto della nuova composizione del Fondo Pluriennale Vincolato e della conseguente variazione di bilancio 2023/2025, ai sensi dell'articolo 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO che:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui sia attivi che passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta allocazione in bilancio dei crediti e dei debiti;

L'analisi che l'organo esecutivo deve svolgere nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha valenza notevole: possono infatti presentarsi fattispecie per le quali i residui non sono caratterizzati dalle peculiarità previste dalla norma in quanto non sussistente l'obbligazione giuridica con conseguenze positive o negative sull'avanzo di amministrazione oppure si può rendere necessaria una loro reimputazione nel tempo in quanto si sono verificate variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità con conseguenze sul Fondo Pluriennale Vincolato;

PROCEDE a esaminare e verificare quanto segue:

- esame preliminarmente la documentazione depositata agli atti del servizio finanziario, con la quale il Responsabile del Settore Economico-Finanziario ha proceduto alla ricognizione e verifica dei residui (insussistenza per eliminazione dei residui attivi e passivi o mantenimento degli stessi in quanto esigibili) da cui è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, ma non esigibili alla data del 31/12/2022;
- esame della procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica

e le ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2022 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

- ha verificato, altresì, che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato i seguenti risultati coincidenti con i valori riportati nel rendiconto:

**TABELLA RIEPILOGATIVA
RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2022**

RESIDUI ATTIVI	
RESIDUI ATTIVI INIZIALI AL 01/01/2022	2.866.619,76
RESIDUI ATTIVI COMPETENZA 2022	6.670.797,91
Incassati	2.744.310,33
eliminati	171.328,25
RESIDUI ATTIVI FINALI AL 31/12/2022	6.621.779,09

RESIDUI PASSIVI	
RESIDUI PASSIVI INIZIALI AL 01/01/2022	2.386.440,24
RESIDUI PASSIVI COMPETENZA 2022	6.338.190,21
Pagati	2.659.846,71
eliminati	275.055,12
RESIDUI PASSIVI FINALI AL 31/12/2022	5.789.728,62

- ha controllato la nuova consistenza del FPV vincolato dell'entrata e della spesa, riscontrando quanto segue:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	356.531,18	356.531,18	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	380.531,18	380.531,18	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è pari:

- alla somma complessiva di € 24.000,00 di spesa per parte corrente anno 2022;
 - alla somma complessiva di € 356.531,18 di spesa per parte capitale anno 2022;
 - totale FPV da iscrivere nella spesa del bilancio 2022 sia di parte corrente che di parte capitale pari ad € 380.531,18;
- ha riscontrato che il totale dei residui attivi eliminati alla data del 31/12/2022 e' di € 171.328,25, con la ragione di importi insussistenti;
 - ha riscontrato che il totale dei residui passivi eliminati alla data del 31/12/2022 e' di € 275.055,12, con la ragione di importi insussistenti;
 - ha verificato a campione i seguenti residui oggetto di manutenzione, verificando la ragione della loro eliminazione:

residui attivi eliminate oggetto di verifica

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	Inesistenza	Prescrizione	Adeguamento entrate	Esigibilità	Altri + economici FPV	Duplicazione	Rateizzazione
8 / 5 1.01.01.01.001	T.A.R.E.S. - T.A.R.I.	2022	0,00	0,00	-4,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 / 0 3.01.02.01.033	PROVENTI SERVIZIO ANAGRAFE E STATO CIVILE	2022	0,00	0,00	-594,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 / 1 3.01.02.01.016	PROVENTI DA TARIFFA PER SERVIZIO TRASPORTO ALLUNNI	2022	0,00	0,00	-3.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 / 5 3.01.02.01.014	PROVENTI SERVIZIO CIMITERIALE - ILLUMINAZIONE VOTIVA - CONCESSIONI TRENTENNALI LOCULI	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 / 14 4.03.10.02.001	CONTR. REG. RIQUALIFICAZ. RECUPERO E VALORIZZAZ. CENTRI STORICI (JUSC 09/6)	2022	0,00	0,00	-132.443,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 / 20 4.03.10.02.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI (JUSC 09/16)	2022	0,00	0,00	-2.715,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

residui passivi eliminati oggetto di verifica

Capitolo Codice bilancio	Denominazione capitolo	Anno	Rideterminazione	Inesigibilità - perenzione	Inesistenza	Prescrizione	Adeguamento entrate	Esigibilità	Altri + economici FPV	Duplicazione	Rateizzazione
8 / 2 01.00-1.03.01.02.001	ACQUISTO METANO SEDE MUNICIPALE	2022	0,00	0,00	-235,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 / 6 01.00-1.03.02.10.001	SPESA PER SERVIZI POSTALI DI RECLAMTO	2022	0,00	0,00	-52,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 / 8 01.00-1.03.02.08.001	SPESA TELEFONICHE SEDE MUNICIPALE	2022	0,00	0,00	-4,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 / 1 01.00-1.03.02.09.01	PRESTAZIONE SERVIZI ASSICURAZIONI E BOLLIAUTO	2022	0,00	0,00	-216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 / 3 01.00-1.03.02.09.001	MANUTENZIONE AUTOMEZZI COMUNALI	2022	0,00	0,00	-33,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 / 5 01.00-1.03.02.09.002	UTI	2022	0,00	0,00	-1.848,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- ha analizzato la collegata variazione di cassa e di competenza al bilancio 2023/2025 anno 2023, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. 267/2000.

ha verificato:

- la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- la correttezza nella rideterminazione della composizione del FPV sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;
- la coerenza della conseguente variazione di bilancio con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

In conformità ai pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile del settore Economico-Finanziario dott.ssa Milena Chilà;

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione della giunta comunale con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed alla conseguente variazione del bilancio 2023/2025, ai sensi dell'art. 163 comma 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

Il Revisore Unico

Dr. Domenico COLACRESI

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice
dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa