

# COMUNE DI MADIGNANO

## PROVINCIA DI CREMONA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI

G.C. N. \_\_\_\_\_ DEL \_\_\_\_\_ 2024

Verbale n.1/24 del 24/01/2024

### PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano BOCCA, revisore del Comune di Madignano, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.36 del 05 settembre 2023;

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto:

**OGGETTO: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023 E VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS N° 118/2011"**

L'Organo di revisione, Vista la delibera della Giunta e relativi allegati in oggetto;

Visto che

la stessa è corredata di tutti gli atti amministrativo/contabili necessari per formulare il parere,

Richiamati:

- 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»;*

- 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:

▪ i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso la loro attestazione di verifica contabile e di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

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, precisando che non è stata fatta una verifica in contraddittorio con i responsabili.

## ANALISI DEI RESIDUI

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

- **residui attivi** per complessivi € **833.962,36** (di cui € 492.066,81 al 31.12.2023 ed € 341.895,55 provenienti dall'esercizio 2022 e precedenti);
- **residui passivi** per complessivi € **785.657,72** (di cui € 722.729,95 al 31/12/2023 ed € 62.927,77 provenienti dall'esercizio 2022 e precedenti)

## ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	46.625,72	25.657,78	1.231,86	10.705,32	149.944,26	234.164,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	991,86	0,00	29.307,91	30.299,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	29.116,37	11.835,70	145.010,44	185.962,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	13.640,00	133.757,70	67.888,00	167.591,12	382.876,82
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	272,50	0,00	136,24	36,50	0,00	213,08	658,32
<b>TOTALE</b>	<b>272,50</b>	<b>46.625,72</b>	<b>39.434,02</b>	<b>165.134,29</b>	<b>90.429,02</b>	<b>492.066,81</b>	<b>833.962,36</b>

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	2.253,55	2.000,00	0,00	14.552,64	404.102,49	422.908,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	41.177,06	312.592,23	353.769,29
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.487,02	0,00	0,00	121,50	336,00	6.035,23	8.979,75
<b>TOTALE</b>	<b>2.487,02</b>	<b>2.253,55</b>	<b>2.000,00</b>	<b>121,50</b>	<b>56.065,70</b>	<b>722.729,95</b>	<b>785.657,72</b>

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

## 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 re-imputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.479.799,13	1.329.854,87	149.944,26	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	146.797,80	117.489,89	29.307,91	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	617.775,86	472.765,42	145.010,44	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	235.956,52	68.365,40	167.591,12	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	275.000,00	275.000,00	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	597.962,57	597.749,49	213,08	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.353.291,88</b>	<b>2.861.225,07</b>	<b>492.066,81</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.032.320,25	1.628.217,76	404.102,49	41.927,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	505.590,54	192.998,31	312.592,23	101.894,40
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	93.847,93	93.847,93	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	597.962,57	591.927,34	6.035,23	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.229.721,29</b>	<b>2.506.991,34</b>	<b>722.729,95</b>	<b>143.821,81</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	41.927,41	41.927,41	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	101.894,40	101.894,40	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 tesori	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
<b>TOTALE</b>	<b>143.821,81</b>	<b>143.821,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	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 tesori	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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 per la componente derivante da accertamenti ed impegni di competenza è pari a euro 143.821,81 composto da spese correnti per euro 41.927,41, e spese in conto capitale per euro 101.894,10.

### 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 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	251.938,77	136.530,58	31.207,07	19,56	84.220,68	149.944,26	234.164,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	90.064,71	83.598,29	5.474,56	0,00	991,86	29.307,91	30.299,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	278.156,08	103.692,40	135.920,25	2.408,64	40.952,07	145.010,44	185.962,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	256.866,62	30.448,67	11.199,42	67,17	215.285,70	167.591,12	382.876,82
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.445,24	0,00	1.000,00	0,00	445,24	213,08	658,32
<b>TOTALE</b>	<b>878.471,42</b>	<b>354.269,94</b>	<b>184.801,30</b>	<b>2.495,37</b>	<b>341.895,55</b>	<b>492.066,81</b>	<b>833.962,36</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	675.750,93	516.161,45	140.783,29	18.806,19	404.102,49	422.908,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	411.151,77	362.595,79	7.378,92	41.177,06	312.592,23	353.769,29
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.043,28	21.082,38	16,38	2.944,52	6.035,23	8.979,75
<b>TOTALE</b>	<b>1.110.945,98</b>	<b>899.839,62</b>	<b>148.178,59</b>	<b>62.927,77</b>	<b>722.729,95</b>	<b>785.657,72</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

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

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

E' 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**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

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

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime 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.

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale in oggetto, inerente al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

L'Organo di Revisione  
Dott. BOCCA STEFANO