

COMUNE DI MONTECRETO

PROVINCIA DI MODENA

Il sottoscritto STEFANI dr. ALESSANDRO, Revisore dei Conti del Comune di Montecreto (MO), nominato con deliberazione consiliare, esecutiva ai sensi di legge, esprime il seguente

Parere n 8 del 09 04 2024 in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 06 04 2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto **"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023"**

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e i seguenti corredati allegati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti

PREMESSO che:

- il D.Lgs. 267/2000 all'art. 228, comma 3, dispone che *prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;*
- il D.Lgs. 118/2011 l'art. 3 comma 4 stabilisce che *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 di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate*

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;

- il D.Lgs. 118/2011, allegato n. 4/2 "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al punto 9.1 stabilisce che *tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*
 - *la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
 - *l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
 - *il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
 - *la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio*

...Al fine di semplificare e velocizzare il procedimento, la delibera di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili. le variazioni di bilancio derivanti dal riaccertamento ordinario sono trasmesse al tesoriere attraverso gli appositi prospetti previsti per la comunicazione al tesoriere delle variazioni di bilancio, distinguendo i prospetti previsti nel caso in cui sia stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio in corso da quelli previsti in caso di esercizio provvisorio;

PRESO ATTO che:

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, su richiesta del Servizio Finanziario i Responsabili dei Servizi titolari dei Centri di responsabilità hanno effettuato l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, allo scopo di verificare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile, definendo così la situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2023 e le rimodulazioni delle spese da effettuare e gestite attraverso la procedura del Fondo Pluriennale Vincolato (di seguito anche FPV);
- a seguito dell'approvazione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, si rende necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato nonché la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2023;

DATO atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 21/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato lo schema del Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026;

VISTI gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e conservati alla data del 31 dicembre 2023 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, di cui agli allegati da **A)** ad **D)**, parte integrante e

sostanziale al presente provvedimento, sottoscritti dai Responsabili dei Servizi dei competenti centri di responsabilità, e più precisamente:

- allegato A) Residui attivi eliminati definitivamente;
- allegato B) Residui passivi eliminati definitivamente;
- allegato C) Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- allegato D) Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

DATO atto della necessità:

- a) di adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato di parte spesa relativo all'esercizio 2024 al fine della reimputazione degli impegni sul bilancio esercizio 2024;
- b) di adottare le variazioni al bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024 necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili al 31.12. 2023, di cui agli allegati **E**), **F**) **E G**), allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, e più precisamente:
 - allegato E) variazione di bilancio n. 20 del 31/12/2023, parte corrente e capitale del bilancio di previsione;
 - allegato F) Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione;
 - allegato G) variazione del fondo pluriennale vincolato;

TENUTO conto che la presente deliberazione dovrà essere trasmessa al Tesoriere Comunale nel rispetto di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 9.1 comprensiva dell'allegato **H**) contenenti dati di proprio interesse;

VISTI:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Castelli Angiolina;

VISTO altresì il parere favorevole dell'Organo di Revisione economico-finanziario, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267 /2000;

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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

Ail.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	267.272,65

B	Residui passivi cancellati definitivamente	83.991,73
C	Residui attivi reimputati vincolati	607.224,62
	Residui passivi reimputati (con e senza FPV)	784.759,45
C	Residui attivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui e di competenza	2.776.043,23
D	Residui passivi conservati al 31.12.2023 provenienti dalla gestione dei residui e do competenza	1.884.235,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

SPESA	Var +	Var -
Variazioni unità contabili di spesa corrente tit. 1		32.389,13
Variazioni unità contabili di spesa capitale tit. 2		145.145,70
FPV di spesa parte corrente	32.389,13	
FPV di spesa parte capitale	145.145,70	
TOTALE A PAREGGIO	177.534,83	177.534,83

di apportare al bilancio di previsione 2023/2025, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 in data 25/03/2023, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dai prospetti allegato **E)**, **F)**, **G)** e **H)** di interesse del Tesoriere, parti integranti e sostanziali del presente atto, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	32.389,13	
FPV di entrata di parte capitale	145.145,70	
Variazioni unità contabili di spesa corrente tit. 1		32.389,13
Variazioni unità contabili di spesa capitale tit. 2		145.145,70
TOTALE A PAREGGIO	177.534,83	177.534,83

- 4) di approvare la variazione al bilancio di previsione 2024/2026, anno 2024, relativa alla rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte entrata per le spese in conto capitale, ai fini dell'adeguamento dello stesso alle risultanze finali del rendiconto 2023, per un importo di €. 177.534,83;
- 5) di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo 2024), pari a €. 177.534,83 di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 32.389,13

FPV di spesa parte capitale: €. 145.145,70

- 6) di riaccertare e reimpegnare, a valere sugli esercizi 2024, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2023;
- 7) di disporre, ad intervenuta approvazione delle variazioni degli stanziamenti conseguenti alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni nel rispetto del principio della contabilità finanziaria, che le entrate e le spese reimputate agli esercizi in cui sono esigibili si considerino automaticamente accertate e impegnate senza necessità di adozione di ulteriori atti amministrativi;
- 8) di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere Comunale nel rispetto di quanto previsto dal “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 9.1.

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.

Lì 09 04 2024

Il revisore unico

Dott. Alessandro Stefani