



COMUNE DI ELMAS
Città metropolitana di Cagliari

Il Revisore Unico

Via del pino solitario 09030 ELMAS tel 0 70 /219220 PEC: protocollo@pec.comune.elmas.ca.it

Verbale n. 2 del 18 Marzo 2024

L'anno 2024 il giorno 18 del mese di Marzo, presso il proprio studio professionale in Cagliari in Viale Regina Margherita n. 45, si è riunito l'Organo di Revisione - Revisore Unico nominato con Consiliare delibera Consiliare n. 27 del 24 Giugno 2022 per il triennio 2022/2025 nella persona del dott. Mauro Tiddia.

Oggetto: Parere su: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3 COMMA 4, DLGS 118/2011)"

..... Il sottoscritto Revisore Unico, ricevuta in data odierna del 18 marzo 2024 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 37 del 18 marzo 2024 avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3 COMMA 4, DLGS 118/2011.)"

PREMESSO 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 articolo 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 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”.

VISTA

La proposta di delibera di Giunta Comunale N. 37 DEL 18.03.2024 in oggetto e la seguente documentazione ad essa allegata:

- l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati dal conto del bilancio dell'esercizio 2023 (all. A e B);
- l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati ai bilanci degli esercizi successivi a quello a cui si riferisce il rendiconto (all. C1-C2-C3 C4);
- l'elenco dei residui attivi e passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 (all. D e E);
- l'elenco dei maggiori residui riaccertati (all. F);
- l'elenco delle Economie da Fondo Pluriennale Vincolato (all. G);
- la variazione al bilancio 2023/2025 esercizio 2023 dopo il riaccertamento ordinario 2023 (All. H) ;
- la variazione al bilancio 2024/2026 dopo il riaccertamento ordinario 2023(All. I);
- Composizione Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023 ((All. L);
- Analisi dei residui attivi e passivi al 31.12.2023.

CONSTATATO CHE

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023 il Settore Bilancio e Ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti;
- da tale verifica è emersa anche l'esigenza di:
 - 1)..... provvedere alla cancellazione (come da allegati A e B) e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2023 (come da allegati C, D, E, F) e che da questa operazione si sono rilevati i seguenti valori quali risultano dopo la correzione:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	- 143.422,04
B	Residui passivi cancellati definitivamente	- 248.577,32
C1	Residui passivi reimputati per variazione esigibilità	- 303.131,80
C2	Residui passivi reimputati dalla gestione di competenza	- 1.737.554,08
C3	Residui attivi reimputati dalla gestione di competenza	- 18.958,40
C4	Residui attivi reimputati per variazione esigibilità	- 58.044,58
D.	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	14.668.902,48
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	4.781.312,12
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	1.168.206,09
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	1.942.237,50
F	Maggiori residui attivi riaccertati	249.301,82
G	Economie su Fondo Pluriennale Vincolato	- 1.346.261,83

- 2) apportare al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, come risultano dal prospetto allegato H) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale di cui si riportano le risultanze finali:

ENTRATA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di entrata corrente		20.429,00
Variazioni capitoli ordinari di entrata capitale		56.573,98
SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		38.918,90
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		2.001.766,98
FPV di spesa parte corrente	18.489,90	
FPV di spesa parte capitale	1.945.193,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.963.682,90	1.963.682,90

- 3) apportare al bilancio di previsione 2024/2026, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 in data 15.12.2023 le variazioni, necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dal prospetto allegato I di cui si riportano le risultanze:

DESCRIZIONE	ANNO 2024			ASSESTATO
	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE		
		ENTRATA	SPESA	
FPV di entrata di parte corrente	313.175,49	18.489,90		331.665,39
FPV di entrata di parte capitale	1.880.634,67	1.945.193,00		3.825.827,67
Variazioni di entrata di parte corrente		20.429,00		20.429,00
Variazioni di entrata di parte capitale		56.573,98		56.573,98
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	313.175,49		38.918,90	352.094,39
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	1.880.634,67		2.001.766,98	3.882.401,65
FPV di Spesa di parte corrente				-
FPV di Spesa di parte capitale			-	-
TOTALE A PAREGGIO		2.040.685,88	2.040.685,88	-

- 1) 4) quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2023 All. L) (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo 2024), pari a **4.157.439,06** di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 331.665,39
FPV di spesa parte capitale € 3.825.827,67

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	262.519,02	535.401,10	2.193.810,16
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento anni precedenti	RE	50.656,47	1.345.233,57	
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	16.860,22	1.701.735,46	1.718.595,68
	RE	1.629,68	243.457,54	245.087,22
TOTALE FPV DI SPESA		331.665,39	3.825.827,67	4.157.493,06

<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	279.379,24	2.237.136,56	2.516.515,80
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	52.286,15	1.588.691,11	1.640.977,26

5) riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2024 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2023;

VALUTATO CHE

- le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

- dalle verifiche effettuate risulta 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 2022, ma non incassate. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio;

- dalle verifiche effettuate 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.

- dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.

- La reimputazione degli impegni è stata 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.

ESPRIME

parere favorevole in merito all'approvazione della proposta di Deliberazione della Giunta Comunale in oggetto e dei relativi allegati di cui fanno parte integrante e sostanziale;

Il Revisore invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere Comunale, unitamente al prospetto concernente le variazioni di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi.

Cagliari, 18 Marzo 2024

La seduta è sciolta alle ore 19,00, previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale

Copia del presente verbale, a cura dei servizi amministrativi dell'Ente, verrà trasmessa alla Sindaca.

Letto, approvato e sottoscritto.
Dott. Mauro Tiddia