

COMUNE DI SPOLTORE			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2024	III	I	ARRIVO
Prot.n.	12200	Del	28/03/2024



COMUNE DI SPOLTORE
Provincia di Pescara

Verbale n. 6 Data 28/03/2024	OGGETTO: PARERE sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ex art.3, comma 4, del Dlgs n.118 Proposta di delibera di Giunta Comunale n.849 del 27/3/2024.
---------------------------------	---

IL COLLEGIO DI REVISIONE

- a) visto l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011: il quale stabilisce: *“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. 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 re-imputazione degli impegni e' 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 e' 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 e' 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”;

- b) visto il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, della prudenza, in base al quale 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;

c) visto il citato articolo art. 3, comma 4, che stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni;

vista la **proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 849 del 27/03/2024** avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ex art.3, comma 4, del DLgs n.118/2011";

visto che si è dato atto che:

con nota prot. n.5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Segretario Generale l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e con determina n. 114 del 04.03.2024 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

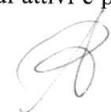
con nota prot. n. 5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Responsabile del Settore I l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e che con determina n. 56 del 27.03.2024 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

con nota prot. n. 5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Responsabile del Settore II l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e che con determina n. 199 del 27.03.2024 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

con nota prot. n. 5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Responsabile del Settore IV l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e che con nota prot. n. 8638 del 27.03.2023 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

con nota prot. n. 5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Responsabile del Settore V l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e che con determinazione n.29 del 22/02/2024 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

con nota prot. n.5602 del 12/02/2024 il Responsabile del Settore Finanziario ha comunicato al Responsabile del Settore VI l'avvio delle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi da



iscrivere nel conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 267/2000 e che con determina n. 127 del 01/03/2024 lo stesso ha provveduto a dare riscontro alla richiesta suindicata;

quindi i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento con note depositate agli atti;

- esaminata la delibera sopra richiamata in particolare i seguenti elaborati contabili allegati quali parte integrante e sostanziale della delibera:

- A1 - Residui Attivi Conservati, provenienti sia dalla competenza che dai residui;
- A2 - Residui Passivi Conservati, provenienti sia dalla competenza che dai residui;
- B - Prospetto di composizione FPV di Spesa 2023;
- B1 - Residui Attivi Cancellati;
- B1a - Maggiori Residui Attivi Riaccertati;
- B2 - Residui Passivi Cancellati;
- C - Accertamenti e Impegni Reimputati secondo esigibilità;
- D1 - Prospetto di Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, esercizio 2023, funzionale alla costituzione/incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa 2023 e di entrata 2024, nonché di variazione degli stanziamenti delle spese e delle entrate reimputate, derivante dalle operazioni di Reimputazione delle spese e delle entrate non esigibili alla data del 31.12.2023;
- D2 - Prospetto di Variazione di Competenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, funzionale alla Reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31.12.2023 nonché all'adeguamento del FPV di entrata e di spesa sul Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026;
- D3 - Prospetto di Variazione di Cassa al Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026, funzionale all'adeguamento delle previsioni di cassa 2024 in conseguenza della Reimputazione al 2024 degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31.12.2023;

- viste le risultanze del Riaccertamento Ordinario dei Residui che confluiranno nel Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, che ammontano:

- | | |
|--|--------------------|
| • Residui Attivi provenienti dalla gestione di competenza | euro 9.154.168,55 |
| • Residui Attivi provenienti dalla gestione dei residui | euro 9.105.715,28 |
| • Totale residui attivi | euro 18.259.883,83 |
| • Residui Passivi provenienti dalla gestione di competenza | euro 7.513.470,39 |
| • Residui Passivi provenienti dalla gestione dei residui | euro 571.831,38 |
| • Totale residui passivi | euro 8.085.301,77 |



-Visto che, a seguito del Riaccertamento Ordinario dei residui, il *Fondo Pluriennale Vincolato*, di Spesa 2023 e di Entrata 2024, è pari a complessivi euro **4.674.654,21**, come da allegato alla proposta in esame, di cui:

- Euro 1.214.584,97 di parte corrente;
- Euro 3.460.069,24 di parte capitale;

la cui composizione è analiticamente esposta nel prospetto allegato della proposta di delibera di Giunta.

-Di seguito viene qui esposta ed effettuata una verifica a campione sulle seguenti posizioni: **1)** Residuo attivo n. 7 anno 2023 “Addizionale comunale irpef 2023” per € 50.000,00; **2)** Residuo attivo n. 94 anno 2023 “accertamento efficienza energetica” per € 40.953,13; **3)** Residuo Attivo n.267 anno 2018 “Devoluzione mutui” per € 63.732,77; **4)** Residuo attivo della gestione residui n.456 anno 2021 “Accertamento riscossione imu” per € 300.000,00 trattasi di gettito arretrato 2021; **5)** Residuo attivo n.452 anno 2021 “lavori aggiuntivi discarica ” per € 385.078,35; **6)** residuo passivo n.783 anno 2022 “gestione servizi igiene urbana” per € 27.115,55; **7)** residuo passivo n.1249 anno 2022 “impegno di spesa manutenzione impianti” per € 2.000,00.

Risultano cancellati residui attivi per € 1.063.474,15, tutti adeguatamente motivati.

Viste le variazioni come da prospetto D1, D2 e D3;

TENUTO CONTO del parere di regolarità amministrativa, tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, del funzionario proponente Dott.ssa A.M. Melideo del 28/3/2024;

CONCLUSIONI

tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, il sottoscritto Collegio di Revisione,

RILEVA LA NECESSITA'

di continuare l'attività di riscossione nonché migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi, anche con analisi qualitativa, per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai nuovi principi contabili applicati;

ESPRIME



parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

Il sottoscritto Collegio di Revisione concorda con l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Del chè è verbale.

Spoltore, 28 marzo 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI CONTI

Dott. Paolo Consalvi



Dott. Aurelio Tracanna



Rag. Sandro Di Nardo

