

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

PROVINCIA DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI *AL 31.12.2023*

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Roberto Rinaldini

Componente effettivo dott.ssa Maria Luisa Sassi

Componente effettivo dott. Umberto Melecchi

Comune di Casalecchio di Reno

Verbale n. 1 del 19.02.2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta sul Riaccertamento ordinario dei residui

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

nelle persone di:

Roberto	Rinaldini	Presidente	presente
Umberto	Melecchi	Componente	presente
Maria Luisa	Sassi	Componente	presente

Visti i documenti forniti dall'amministrazione comunale in merito alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14.02.2024 la proposta di deliberazione di Giunta sul Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023

(ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

- A1. Residui attivi cancellati definitivamente;
- A2. Maggiori entrate;
- B. Residui passivi cancellati definitivamente;
- C1. Residui riaccertati con passaggio FPV;
- C2. Residui riaccertati senza passaggio FPV;
- D1. Residui attivi conservati dalla gestione residui;
- D2. Residui attivi conservati complessivi;
- E1. Residui passivi conservati dalla gestione residui;
- E2. Residui passivi conservati complessivi;
- F1. Variazione di re imputazione anno 2022 con passaggio FPV;
- F2. Variazione di re imputazione anno 2022 senza passaggio FPV;
- G1. Variazione di re imputazione anno 2023 con passaggio FPV;
- G2. Variazione di re imputazione anno 2024 senza passaggio FPV.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 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 determinazioni agli atti di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli dirigenti di area 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 7.662.610,44
- residui passivi pari a € 6.745.979,38

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.196,00	1.088.577,72	1.091.773,72
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	7.120,61	3.500,00	10.915,87	196.742,70	218.279,18
Titolo 3	0,00	0,00	5.258,40	2.682,00	0,00	21.660,93	2.606.565,41	2.636.166,74
Titolo 4	242.277,74	0,00	312.357,88	178.812,06	428.145,32	1.188.661,15	249.008,08	2.599.262,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	152.591,19	0,00	950000,00	1.102.591,19
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.369,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7168,22	14.537,38
OTALE	249.646,90	0,00	317.616,28	188.614,67	584.236,51	1.224.433,95	5.098.062,13	7.662.610,44

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	61.483,12	64.493,70	158.939,52	164.216,62	159.531,23	114.554,08	4.106.925,09	4.830.143,36
Titolo 2	237.125,12	18.587,18	0,00	242.053,68	0,00	532.595,55	453.342,80	1.483.704,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	141.151,99	1.000,00	2.279,04	79,00	238,48	6.747,76	280.635,42	432.131,69
TOTALE	439.760,23	84.080,88	161.218,56	406.349,30	159.769,71	653.897,39	4.840.903,31	6.745.979,38

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 reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti nel 2023
Titolo 1	25.869.851,71	24.781.273,99		1.088.577,72
Titolo 2	2.462.210,94	2.258.497,16	6.971,08	196.742,70
Titolo 3	8.135.355,63	5.528.790,22	-	2.606.565,41
Titolo 4	5.462.598,31	2.142.221,54	3.071.368,69	249.008,08
Titolo 5	950.000,00	-	-	950.000,00
Titolo 6	950.000,00	950.000,00	-	-
Titolo 7	6.037.470,50	6.030.302,28	-	7.168,22
TOTALE	49.867.487,09	41.691.085,19	3.078.339,77	5.098.062,13
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni reimputati	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo 1	35.336.419,77	30.513.031,56	716.463,12	4.106.925,09
Titolo 2	8.059.934,33	2.720.100,18	4.886.491,35	453.342,80
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	334.178,95	334.178,95	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	6.037.470,50	5.756.835,08	-	280.635,42
TOTALE	49.768.003,55	39.324.145,77	5.602.954,47	4.840.903,31

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	6.971,08	6.971,08	-	-
Titolo 2	3.071.368,69	3.071.368,69	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	3.078.339,77	3.078.339,77	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	716.463,12	698.740,92	17.722,20	
Titolo 2	4.886.491,35	4.886.491,35	-	-
Titolo 3	-		-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	5.602.954,47	5.585.232,27	17.722,20	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, si precisa inoltre che FPV iniziale è di euro 18.324,81 pertanto sommato ai 709.492,04 movimenta un FPV totale di 727.816,85.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	6.971,08	Titolo 1	6.971,08
Titolo 2	3.071.368,69	Titolo 2	3.071.368,69
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	3.078.339,77	-	3.078.339,77

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 2.542.939,51, di cui euro 18.324,81 fpv iniziale ed euro 2.524.614,70 movimentato con il riaccertamento ordinario.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	8.605,00	8.307,04	297,96	0,00	0,00	27.629,26	0,00	27.629,26
02	Segreteria generale	10.864,48	10.440,38	424,10	0,00	0,00	13.011,24	0,00	13.011,24
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	47.274,11	46.338,97	935,14	0,00	0,00	291.888,92	0,00	291.888,92
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.824,00	2.718,10	105,90	0,00	0,00	82.108,69	0,00	82.108,69
06	Ufficio tecnico	2.954,44	2.480,32	474,12	0,00	0,00	5.576,74	0,00	5.576,74
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.118,00	2.026,93	91,07	0,00	0,00	4.140,82	0,00	4.140,82
10	Risorse umane	274.678,67	193.175,03	63.178,83	0,00	18.324,81	223.807,90	17.722,20	259.854,91
11	Altri servizi generali	2.824,00	1.306,24	1.517,76	0,00	0,00	6.109,72	0,00	6.109,72
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	352.142,70	266.793,01	67.024,88	0,00	18.324,81	654.273,29	17.722,20	690.320,30
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto								

	<i>allo studio</i>									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	611.557,60	0,00	0,00	611.557,60
02	Altri ordini di istruzione non universitari	7.163,82	6.607,80	0,00	0,00	556,02	161.300,62	0,00	0,00	161.856,64
06	Servizi ausiliari all'istruzione	2.824,00	2.721,21	102,79	0,00	0,00	4.674,90	0,00	0,00	4.674,90
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	9.987,82	9.329,01	102,79	0,00	556,02	777.533,12	0,00	0,00	778.089,14
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.823,00	3.258,13	564,87	0,00	0,00	11.022,74	0,00	0,00	11.022,74
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.823,00	3.258,13	564,87	0,00	0,00	11.022,74	0,00	0,00	11.022,74

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	138.684,41	0,00	0,00	138.684,41
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	138.684,41	0,00	0,00	138.684,41
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	409.668,78	311.252,40	8.044,88	0,00	90.371,50	230.970,95	0,00	321.342,45

	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	409.668,78	311.252,40	8.044,88	0,00	90.371,50	230.970,95	0,00	0,00	321.342,45
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.471,00	2.391,93	79,07	0,00	0,00	4.286,93	0,00	0,00	4.286,93
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.471,00	2.391,93	79,07	0,00	0,00	4.286,93	0,00	0,00	4.286,93
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	1.075.289,57	985.026,38	59.361,20	0,00	30.901,99	429.391,88	0,00	0,00	460.293,87
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.075.289,57	985.026,38	59.361,20	0,00	30.901,99	429.391,88	0,00	0,00	460.293,87
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.899,67	0,00	0,00	88.899,67
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.899,67	0,00	0,00	88.899,67
	TOTALE	1.853.382,87	1.578.050,86	135.177,69	0,00	140.154,32	2.385.062,99	17.722,20	0,00	2.542.939,51

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		372.803,86
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (conguaglio saldo utenze energia gas, postalizzazione, aggiornamento caricamento dati ministero)</i>		355.012,99
TOTALE SPESA CORRENTE		727.816,85
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.815.122,66
TOTALE FPV 2023		2.542.939,51

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	396.247,17	451.697,97	378.567,21	339.813,26	357.945,85	727.816,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	362.347,10	413.104,25	354.088,91	339.813,26	357.945,82	727.816,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (**)	33.900,07	38.593,72	24.479,30	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	35.124,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	990.317,74	1.855.651,86	2.088.342,44	1.421.416,08	1.472.319,38	1.815.122,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	443.518,00	1.165.354,42	1.480.354,42	994.565,39	983.395,64	1.693.293,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	546.799,74	690.297,44	608.156,11	426.850,69	488.923,74	121.829,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.391.340,63	1.038.514,47	- 349.630,16	3.196,00
Titolo 2	539.430,28	494.400,43	- 23.493,37	21.536,48
Titolo 3	1.157.797,23	912.299,60	- 215.896,30	29.601,33
Titolo 4	3.447.591,22	988.305,70	- 109.031,37	2.350.254,15
Titolo 5	152.591,19	-		152.591,19
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	16.599,01	1.109,14	- 8.120,71	7.369,16
TOTALE	6.705.349,56	3.434.629,34	- 706.171,91	2.564.548,31

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
Titolo 1	3.678.670,70	2.689.828,90	265.623,53	723.218,27
Titolo 2	1.738.651,72	572.020,28	136.269,91	1.030.361,53
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	888.978,14	734.776,97	2.704,90	151.496,27
TOTALE	6.306.300,56	3.996.626,15	404.598,34	1.905.076,07

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è 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

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

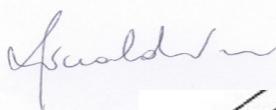
CONCLUSIONI

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.

Reggio Emilia, 19 febbraio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Roberto Rinaldini



Componente effettivo dott.ssa Maria Luisa Sassi



Componente effettivo dott. Umberto Melecchi