

# COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

VERBALE N. 3 DEL 04.04.2023

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31 DICEMBRE DEL 2023  
(ART.3., COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29.03.2024 tramite PEC mail la proposta di deliberazione di Giunta n. 32 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023"

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 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;

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 € 7.191.893,20
- residui passivi pari a € 8.298.298,47

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.836,22 €	71.993,15 €	417.371,91 €	506.201,28 €
Titolo II	0,00 €	26.602,11 €	35.000,00 €	30.065,25 €	85.764,67 €	218.513,75 €	395.945,78 €
Titolo III	46.392,61 €	0,00 €	1.598,25 €	0,00 €	154.558,22 €	276.037,68 €	478.586,76 €
Titolo IV	0,00 €	1.723.000,00 €	98.282,70 €	1.069.801,45 €	1.592.009,54 €	1.267.459,44 €	5.750.553,13 €
Titolo V							0,00 €
Titolo VI							0,00 €
Titolo VII							0,00 €
Titolo IX	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	59.285,13 €	1.321,12 €	60.606,25 €
<b>Totali</b>	<b>46.392,61 €</b>	<b>1.749.602,11 €</b>	<b>134.880,95 €</b>	<b>1.116.702,92 €</b>	<b>1.963.610,71 €</b>	<b>2.180.703,90 €</b>	<b>7.191.893,20 €</b>

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

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	0,00 €	936,26 €	1.250,00 €	110.315,26 €	71.507,80 €	521.736,79 €	705.746,11 €
Titolo II	7.422,50 €	2.357.436,09 €	191.118,85 €	872.272,30 €	1.284.253,64 €	2.779.639,50 €	7.492.142,88 €
Titolo III							0,00 €
Titolo IV							0,00 €
Titolo V							0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	82.548,81 €	17.860,67 €	100.409,48 €
<b>Totali</b>	<b>7.422,50 €</b>	<b>2.358.372,35 €</b>	<b>192.368,85 €</b>	<b>982.587,56 €</b>	<b>1.438.310,25 €</b>	<b>3.319.236,96 €</b>	<b>8.298.298,47 €</b>

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 Mantenuti nel 2023	Accertamenti Reimputati
Titolo I	995.464,19 €	578.092,28 €	417.371,91 €	0,00 €
Titolo II	788.634,53 €	570.120,78 €	218.513,75 €	134.265,33 €
Titolo III	659.838,13 €	383.800,45 €	276.037,68 €	0,00 €
Titolo IV	4.139.275,51 €	2.871.816,07 €	1.267.459,44 €	11.295,98 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VIII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	522.361,39 €	508.711,07 €	1.321,12 €	0,00 €
<b>Totali</b>	<b>7.105.573,75 €</b>	<b>4.912.540,65 €</b>	<b>2.180.703,90 €</b>	<b>145.561,31 €</b>

	Impegni 2023	Pagamenti c/ Competenza	Impegni Mantenuti nel 2023	Impegni Reimputati
Titolo I	2.247.675,36 €	1.725.938,57 €	521.736,79 €	134.265,33 €
Titolo II	3.307.934,11 €	528.294,91 €	2.779.639,50 €	1.234.642,90 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	40.725,65 €	40.725,65 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	510.032,19 €	492.171,52 €	17.860,67 €	0,00 €
<b>Totali</b>	<b>6.106.367,31 €</b>	<b>2.787.130,65 €</b>	<b>3.319.236,96 €</b>	<b>1.368.908,23 €</b>

### **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 I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo II	134.265,33 €	134.265,33 €	0,00 €	0,00 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	11.295,98 €	11.295,98 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VIII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totali</b>	<b>145.561,31 €</b>	<b>145.561,31 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo II	1.223.446,92 €	1.223.446,92 €	0,00 €	0,00 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totali</b>	<b>1.223.446,92 €</b>	<b>1.223.446,92 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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 I		Titolo I	134.265,33 €
Titolo II	134.265,33 €	Titolo II	11.295,98 €
Titolo III		Titolo III	
Titolo IV	11.295,98 €	Titolo IV	
Titolo V		Titolo V	
Titolo VI			
Titolo VII			
Titolo VIII			
Titolo IX			
<b>Totali</b>	145.561,31 €	0,00 €	145.561,31 €

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.223.346,92

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FPV 2023	Importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	0,00 €
di cui:	0,00 €
salario accessorio e premiante	0,00 €
trasferimenti correnti	0,00 €
incarichi a legali	0,00 €
altri incarichi	0,00 €
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
altro (da specificare)	0,00 €
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	0,00 €
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.223.346,92 €
<b>TOTALE FPV 2023</b>	1.223.346,92 €

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

	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	10.954,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/ competenza	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 (*)	10.954,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00
- 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 (**)	0,00 €	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 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	32.444,00 €	82.639,01 €	356.330,76 €	1.223.346,92 €
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	32.444,00 €	82.639,01 €	356.330,76 €	1.223.346,92 €
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	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.

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

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 01.01.2023	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
<b>Titolo I</b>	261.123,83 €	127.502,84 €	44.791,62 €	0,00 €	88.829,37 €	417.371,91 €	506.201,28 €
<b>Titolo II</b>	448.627,11 €	216.841,85 €	54.353,23 €	0,00 €	177.432,03 €	218.513,75 €	395.945,78 €
<b>Titolo III</b>	251.211,18 €	46.111,01 €	2.551,09 €	0,00 €	202.549,08 €	276.037,68 €	478.586,76 €
<b>Titolo IV</b>	5.776.317,09 €	1.017.194,16 €	288.193,87 €	12.164,63 €	4.483.093,69 €	1.267.459,44 €	5.750.553,13 €
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VI</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VII</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VIII</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo IX</b>	64.836,44 €	1.000,00 €	4.551,31 €	0,00 €	59.285,13 €	1.321,12 €	60.606,25 €
<b>Totali</b>	6.802.115,65 €	1.408.649,86 €	394.441,12 €	12.164,63 €	5.011.189,30 €	2.180.703,90 €	7.191.893,20 €

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 01.01.2023	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
<b>Titolo I</b>	803.207,50 €	567.337,98 €	51.860,20 €	184.009,32 €	521.736,79 €	705.746,11 €
<b>Titolo II</b>	6.369.349,64 €	1.574.219,02 €	82.627,24 €	4.712.503,38 €	2.779.639,50 €	7.492.142,88 €
<b>Titolo III</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo IV</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VI</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Titolo VII</b>	200.762,40 €	73.174,15 €	45.039,44 €	82.548,81 €	17.860,67 €	100.409,48 €
<b>Totali</b>	7.373.319,54 €	2.214.731,15 €	179.526,88 €	4.979.061,51 €	3.319.236,96 €	8.298.298,47 €

## **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.

## **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.

L'Organo di Revisione  
Dott. Evandro Ranieri