



Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

## **Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022**

L'anno 2023, il giorno 29 del mese di marzo, il Revisore Unico Dott.ssa Luana Berti, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 18.02.2022, presa visione della Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 20.03.2023 avente ad oggetto: **“Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2022 e precedenti, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. e variazione di esigibilità ordinaria”** rilascia il parere previsto dalla normativa vigente.

**Preso atto** del parere favorevole ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 del Responsabile del servizio finanziario per quanto concerne sia la regolarità tecnica che contabile;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 29/04/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione 2021;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 27/05/2022, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario Armonizzato 2022/2024;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 29/07/2022, con la quale è stato approvato l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

**Vista** la determina dell'Area Segreteria-Ragioneria n. 27 del 24/03/2023 avente per oggetto *“Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, provenienti dagli esercizi finanziari 2022 e precedenti, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.”*;

### **Tenuto conto che:**

-l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, recita *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede 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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel)”*;

-l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, prevede *“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”*.

- il citato articolo art. 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*



Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

*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.”;*

- 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*”;

**Esaminata** la proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, sopra richiamata, nella quale l'Ente prende atto che le suddette operazioni di riaccertamento ordinario, sono necessarie al fine della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31.12.2022 con la conseguente costituzione del fondo pluriennale vincolato – per spese correnti e per spese in conto capitale – da iscrivere nel bilancio di previsione, si rileva la seguente situazione:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi da riportare nel B.P. 2023 distinti per anno di provenienza: € 3.550.075,24;
- residui attivi eliminati per insussistenza ed economia: € 117.744,40;
- residui passivi da riportare B.P. 2023 distinti per anno di provenienza: € 3.743.918,06;
- residui passivi eliminati per insussistenza ed economia: € 127.664,98;
- fondo pluriennale vincolato spese correnti da iscrivere nell'entrata del B.P. 2023 pari a € 10.042,00;
- fondo pluriennale vincolato spese conto capitale da iscrivere nell'entrata del B.P. 2023 pari a € 650.000,00.

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

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





Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
 Organo di Revisione  
 Verbale n. 15 del 27/03/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					1.328,37 €	31.952,67 €	33.281,04 €
Titolo 2			7.000,00 €	4.349,00 €	12.507,73 €	281.538,96 €	305.395,69 €
Titolo 3	1.500,00 €		19.110,00 €	21.268,00 €	34.361,22 €	35.109,22 €	111.348,44 €
Titolo 4		44.550,00 €	97.023,59 €	130.896,80 €	1.813.625,37 €	991.711,41 €	3.077.807,17 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9			6.063,53 €	2.592,45 €	4.850,00 €	8.736,92 €	22.242,90 €
<b>Totale</b>	<b>1.500,00 €</b>	<b>44.550,00 €</b>	<b>129.197,12 €</b>	<b>159.106,25 €</b>	<b>1.866.672,69 €</b>	<b>1.349.049,18 €</b>	<b>3.550.075,24 €</b>

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	Totale
Titolo 1	13.714,78 €	6.241,96 €	16.244,01 €	11.700,64 €	26.525,99 €	205.494,71 €	279.922,09 €
Titolo 2	6.691,57 €	38.760,08 €	96.064,64 €	172.506,07 €	1.333.144,16 €	1.733.611,58 €	3.380.778,10 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	23.487,98 €		4.281,15 €	13.465,97 €	5.721,70 €	36.261,07 €	83.217,87 €
<b>Totale</b>	<b>43.894,33 €</b>	<b>45.002,04 €</b>	<b>116.589,80 €</b>	<b>197.672,68 €</b>	<b>1.365.391,85 €</b>	<b>1.975.367,36 €</b>	<b>3.743.918,06 €</b>

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:



Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	297.636,18 €		265.683,51 €	31.952,67 €
Titolo 2	773.593,93 €		492.054,97 €	281.538,96 €
Titolo 3	81.110,49 €		46.001,27 €	35.109,22 €
Titolo 4	1.860.772,36 €		869.060,95 €	991.711,41 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	201.018,71 €		192.281,79 €	8.736,92 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.214.131,67 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.865.082,49 €</b>	<b>1.349.049,18 €</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022 sono esigibili nell'esercizio considerato.

**IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	1.137.101,64 €	10.042,00 €	921.564,93 €	205.494,71 €
Titolo 2	2.423.772,36 €	650.000,00 €	40.160,78 €	1.733.611,58 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.276,59 €		1.276,59 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	201.022,55 €		164.761,48 €	36.261,07 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.763.173,14 €</b>	<b>660.042,00 €</b>	<b>1.127.763,78 €</b>	<b>1.975.367,36 €</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.



Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	10.042,00 €	10.042,00 €		
Titolo 2	650.000,00 €	650.000,00 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>660.042,00 €</b>	<b>660.042,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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 restando inalterato l'equilibrio di bilancio.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022, dopo il riaccertamento ordinario, è pari a euro 660.042,00.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 a coperto dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (ed. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2022 (ed. economie di impegno) su impegni pluriennali rinosciuti dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 15.992,00	€ 15.992,00			€ 0,00	€ 10.042,00			€ 10.042,00
TITOLO II	€ 580.000,00	€ 580.000,00			€ 0,00	€ 650.000,00			€ 550.000,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 545.992,00</b>	<b>€ 545.992,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 660.042,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 660.042,00</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f),

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	10.042,00 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	650.000,00 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
<b>TOTALE</b>	<b>660.042,00 €</b>





Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

**RESIDUI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	38.001,72 €	34.302,47 €	- 2.370,88 €	1.328,37 €
Titolo 2	188.372,07 €	164.377,10 €	- 138,24 €	23.856,73 €
Titolo 3	112.332,67 €	20.941,17 €	- 15.152,28 €	76.239,22 €
Titolo 4	2.231.314,75 €	55.218,99 €	- 90.000,00 €	2.086.095,76 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	24.907,99 €	1.319,01 €	- 10.083,00 €	13.505,98 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.594.929,20 €</b>	<b>276.158,74 €</b>	<b>- 117.744,40 €</b>	<b>2.201.026,06 €</b>

Dall'esame è risultato 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 negli esercizi precedenti, ma non incassate al 31/12/2022.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	206.954,09 €	124.708,98 €	7.817,73 €	74.427,38 €
Titolo 2	2.208.153,94 €	444.321,58 €	116.665,84 €	1.647.166,52 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	71.077,44 €	20.939,23 €	3.181,41 €	46.956,80 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.486.185,47 €</b>	<b>589.969,79 €</b>	<b>127.664,98 €</b>	<b>1.768.550,70 €</b>

Dall'esame 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.



Comune di Camporotondo di Fiastrone (MC)  
Organo di Revisione  
Verbale n. 15 del 27/03/2023

**ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.661,40 €	7.817,73 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	90.000,00 €	116.665,84 €
Gestione servizi c/terzi	10.083,00 €	3.181,41 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>117.744,40 €</b>	<b>127.664,98 €</b>

**RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINARI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione. Per garantire i controlli sull'operazione, con particolare riferimento alla presenza di motivazioni per la cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili, e all'esistenza del titolo giuridico idoneo al mantenimento dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2022 o alla corretta costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa 2022, è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi conservati nel conto del bilancio 2022, così come di quelli eliminati e delle poste reimputate.

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 – 1 comma- del Tuel e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Mondavio, li 27 marzo 2023

Il Revisore Unico/Berti Luana

