

**COMUNE DI
VALGUARNERA CAROPEPE
CITTÀ METROPOLITANA DI ENNA**

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AL 31 DICEMBRE 2022 - ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.**

VERBALE N. 3 DEL 11.03.2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il 11.03.2024 alle ore 18:10 in video conferenza si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza del Presidente Dr. Alfio Russo, del Dr. Salvatore Signorino Gelo, componente, nominati con delibera di Consiglio Comunale n.6 del 10.02.2021,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 28.02.2024 di cui all'oggetto, trasmessa a questo Collegio con PEC in data 29.02.2024, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del [D.Lgs. n. 267/2000](#) (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2022 e per le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati - del bilancio 2023-2025 e reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTO il prospetto di determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022 da iscrivere nel bilancio di previsione 2023 pari ad €. 835.172,04, giusta Determinazione del settore Economico Finanziario Registro Generale n. 48 del 06.02.2023;

VISTE le determinazioni dei responsabili di settore, titolari di posizione organizzativa, che hanno effettuato l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, allo scopo di verificare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile, definendo la situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2022;

VISTI:

- il [D.Lgs. n. 267/2000](#) (TUEL);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#);
- l'Allegato 4/2 - [D.Lgs. n. 118/2011](#): Punti 9.1 e 11.10;

DATO ATTO che:

1. il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA”;
2. potranno essere conservate, alla luce del predetto principio, esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell’Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2022;
3. in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi occorre procedere conseguentemente a contestuale variazione di bilancio;

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di cui in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;
- b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

RILEVATO che:

- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2022 e la conseguente variazione di bilancio 2023 rispettano la vigente normativa siccome sopra richiamata;
- i residui attivi da eliminare definitivamente ammontano a € 2.460.563,88;
- residui attivi da conservare ammontano a € 4.807.282,83 ;

Tenuto conto che:

1. con determinazione n. 88 del 21.02.2024 il Responsabile del I settore AA.GG. ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui di propria competenza.
2. con determinazione n. 86 del 21.02.2024 il Responsabile del II settore Economico-Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi di propria competenza;
3. con determinazione n. 87 del 21.02.2024 il Responsabile del III settore UTC ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui di propria competenza;
4. con determinazione n. 91 del 23.02.2024 il Responsabile del IV settore P.M. ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi di propria competenza;

L situazione della gestione dei residui attivi al 31/12/2022 risulta la seguente:

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.265.983,56	650.643,88	1.125.692,41	0,00	1.489.647,27	1.079.950,78	2.569.598,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	987.691,17	384.608,92	601.694,09	0,00	1.388,16	458.396,60	459.784,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	283.342,87	40.035,52	181.916,18	0,00	61.391,17	48.780,78	110.171,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.247.914,55	1.727.234,22	0,00	0,00	520.680,33	857.323,51	1.378.003,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	443.132,59	0,00	443.132,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	378.446,18	34.175,98	108.128,61	0,00	236.141,59	53.582,64	289.724,23
TOTALE	7.606.510,92	2.836.698,52	2.460.563,88	0,00	2.309.248,52	2.498.034,31	4.807.282,83

- residui passivi da conservare ammontano a € 4.110.123,48;
- i residui passivi da cancellare definitivamente ammontano a € 399.582,02;

la situazione della gestione dei residui passivi al 31/12/2022 risulta la seguente:

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	1.559.174,37	1.010.551,05	298.351,02	250.272,30	1.075.603,49	1.325.875,79
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.903.335,81	2.070.133,68	30.304,10	802.898,03	1.398.759,56	2.201.657,59
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	17.787,99	17.787,99
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	512.851,29	128.683,33	70.926,90	313.241,06	251.561,05	564.802,11
TOTALE	4.975.361,47	3.209.368,06	399.582,02	1.366.411,39	2.743.712,09	4.110.123,48

- Fondo Pluriennale vincolato da iscrivere nel bilancio di previsione 2022 pari ad €. 835.172,04;

	Impegni reimputati_ FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	132.465,06	132.465,06	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	702.706,98	702.706,98	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	835.172,04	835.172,04	0,00	0,00

RILEVATO che i residui attivi provenienti dalla competenza ammontano ad €. 2.498.034,31 ed i residui provenienti da esercizi precedenti ammontano ad €. 2.309.248,52 per un totale complessivo di €. 4.807.282,83;

- RILEVATO che i residui passivi provenienti dalla competenza ammonterebbero ad €. 2.743.712,09 ed i residui provenienti da esercizi precedenti ammonterebbero ad €. 1.366.411,39 per un totale complessivo di €. 4.110.123,48;

Accertato che le reimputazioni che non generano FPV in quanto contestuali di Entrate e Spese sono le seguenti:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	47.652,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	47.652,78	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.080.968,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.080.968,14	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	3.128.620,92	TOTALE	3.128.620,92

RILIEVI E OSSERVAZIONI

Per i residui di data vetusta che possono compromettere il rispetto degli specifici parametri di deficitarietà, si invitano tutti i responsabili delle P.O. e dei servizi ad immediatamente attivarsi, anche presso il Concessionario della Riscossione, al fine di acquisire aggiornati rendicontazioni sullo stato delle riscossioni in corso ed eventualmente intraprendere ogni azione utile al recupero delle somme.

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	111.140,52	290.132,66	518.859,44	177.761,34	391.753,31	1.079.950,78	2.569.598,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.388,16	458.396,60	459.784,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	1.818,49	59.572,68	48.780,78	110.171,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	353.453,17	167.227,16	857.323,51	1.378.003,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	44.324,44	94.531,30	97.285,85	53.582,64	289.724,23
TOTALE	111.140,52	290.132,66	563.183,88	627.564,30	717.227,16	2.498.034,31	4.807.282,83

VISTI gli accantonamenti effettuati al fondo crediti di dubbia esigibilità per i residui attivi vetusti;
VISTI che i rilievi formulati nei precedenti pareri sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022;

Letta nota di riscontro prot. N. 2731 del 19/02/2024 del Responsabile S.E.F a riscontro delle criticità espresse da questo Organo di Revisione ;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola *ex art.* 49 del [D.Lgs. n. 267/2000](#) (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

l'Organo di Revisione economico finanziaria, subordinatamente alla conferma dei presupposti giuridici del riaccertamento

FORMULA

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 - art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011” con le prescrizioni sopra enunciate.

li, 11/03/2024

Dr. Alfio Russo - Presidente

Dr. Salvatore Signorino Gelo – Componente