



# Comune di MINUCCIANO

Provincia di Lucca

**Verbale n. 3 del 10.04.2024**

## **PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”**

---

***L'Organo di revisione***

*Fabio Boretti*

**Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto:  
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Art. 3 – comma 4 D. Lgs. 26.03.2011 n. 118 - Riaccertamento residui attivi e passivi per esigibilità al 31.12.2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023 e la documentazione allegata, dalla quale risulta che;

- i responsabili dei settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, dichiarando di aver verificato, anche a titolo documentale, l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi hanno adottato apposite determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Elenco dei Residui Attivi 2022 e precedenti eliminati al 31.12.2023;
- Elenco dei Residui Passivi 2022 e precedenti eliminati al 31.12.2023;
- Elenco dei maggiori residui accertati nell'anno 2023;
- Elenco dei Residui Attivi al 31.12.2023;
- Elenco dei Residui Passivi al 31.12.2023;
- Elenco degli impegni riaccertati con disponibilità (FPV).

**Richiamati:**

- a) il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi prevede che: *«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»;*



- b) 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 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».*
- c) il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, 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»;*

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 reimputazioni, 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio dell'anzianità e dell'importo;



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 € 7.269.989,80
- residui passivi pari a € 6.553.492,72

### **VETUSTA' DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	85.130,53	15.726,30	11.344,83	39.303,80	61.660,86	104.819,95	317.986,27
Titolo 2	24.033,24	36.115,15	9.922,84	0,00	24.714,00	18.315,54	113.100,77
Titolo 3	9.794,27	0,00	204.000,48	209.347,65	287.573,34	705.067,32	1.415.783,06
Titolo 4	0,00	181.605,49	0,00	256.700,00	915.478,70	2.149.205,06	3.502.989,25
Titolo 5	5.261,72	0,00	0,00	35.927,79	0,00	919.735,17	960.924,68
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	35.927,79	0,00	919.735,17	955.662,96
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.042,81	0,00	1.500,00	3.542,81
<b>TOTALE</b>	<b>124.219,76</b>	<b>233.446,94</b>	<b>225.268,15</b>	<b>579.249,84</b>	<b>1.289.426,90</b>	<b>4.818.378,21</b>	<b>7.269.989,80</b>

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	21.516,12	9.624,82	17.926,31	22.498,10	92.241,15	1.029.255,88	1.193.062,38
Titolo 2	72.861,22	5.282,26	165.942,73	246.972,85	737.564,33	2.645.094,82	3.873.718,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	35.927,79	0,00	919.735,17	955.662,96
Titolo 4	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
Titolo 7	89.473,18	78.460,40	2.604,82	1.025,45	33.798,66	325.686,66	531.049,17
<b>TOTALE</b>	<b>183.850,52</b>	<b>93.367,48</b>	<b>186.473,86</b>	<b>306.424,19</b>	<b>863.604,14</b>	<b>4.919.772,53</b>	<b>6.553.492,72</b>

### 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 mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.565.778,35	1.460.958,40	104.819,95	
Titolo 2	99.478,67	81.163,13	18.315,54	
Titolo 3	2.732.643,44	2.027.576,12	705.067,32	
Titolo 4	2.624.703,29	475.498,23	2.149.205,06	
Titolo 5	919.735,17	0,00	919.735,17	
Titolo 6	919.735,17	0,00	919.735,17	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	819.184,28	817.684,28	1.500,00	
<b>TOTALE</b>	<b>9.681.258,37</b>	<b>4.862.880,16</b>	<b>4.818.378,21</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	3.903.117,22	2.873.861,34	1.029.255,88	34.955,86
Titolo 2	3.017.986,99	372.892,17	2.645.094,82	1.753.044,79
Titolo 3	919.735,17	0,00	919.735,17	
Titolo 4	135.614,33	135.614,33	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	819.184,28	493.497,62	325.686,66	
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>8.795.637,99</b>	<b>3.875.865,46</b>	<b>4.919.772,53</b>	<b>1.788.000,65</b>

#### **REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

Si prende atto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

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

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**; principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - La

**formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, **le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna,** non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;

- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui al D. Lgs. 36/2023, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, e una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 150.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36/2023, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale e il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del Fondo Pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'art. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 punto 5.4.8 e 5.4.9 sopra richiamati.

Il Fondo Pluriennale vincolato, derivante da impegni in parte corrente Titolo 1° è quantificato in €34.955,86, come da prospetto sotto riportato:

### ELENCO IMPEGNI RIACCERTATI CON DISPONIBILITA'

Capitolo 10180101 Articolo 2 RETRIBUZIONE RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZATIVE E SEGRETARIO					
2023 / 110 / 2023 / 1	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2023 POSIZIONI ORGANIZZATIVE	Importo	9250,00		
Delibera n. 0 del		Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 917 / 2024 / 1	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2023 POSIZIONI ORGANIZZATIVE	Importo	9250,00		
Capitolo 10180102 Articolo 1 FONDO PER L'EROGAZIONE AL PERSONALE DI PREMI INCENTIVANTI E					
2023 / 111 / 2023 / 1	PREMI INCENTIVANTI E PRODUTTIVITA' AL PERSONALE ANNO 2023	Importo	18917,11		
Delibera n. 0 del		Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 902 / 2024 / 1	PREMI INCENTIVANTI E PRODUTTIVITA' AL PERSONALE ANNO 2023	Importo	18917,11		
Capitolo 10180102 Articolo 2 FONDO PER L'EROGAZIONE AL PERSONALE PRODUTTIVITA' CCDDI - PARTE					
2023 / 112 / 2023 / 1	EROGAZIONE PRODUTTIVITA' PERSONALE ANNO 2023 FONDO	Importo	4500,00		
Delibera n. 0 del		Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 903 / 2024 / 1	EROGAZIONE PRODUTTIVITA' PERSONALE ANNO 2023 FONDO VARIABILE	Importo	4500,00		
Capitolo 10180111 Articolo 1 ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI POSIZIONE					
2023 / 906 / 2023 / 1	ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI RISULTATO 2023	Importo	1715,57		
Delibera n. 0 del		Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 907 / 2024 / 1	ONERI RIFLESSI INDENNITA' DI RISULTATO 2023	Importo	1715,57		
Capitolo 10180701 Articolo 1 IRAP SU SALARIO ACCESSORIO					
2023 / 908 / 2023 / 1	IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	Importo	573,18		
Delibera n. 0 del		Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 909 / 2024 / 1	IRAP SU SALARIO ACCESSORIO	Importo	573,18		
			<b>Totale Generale disponibilità impegni originali</b>	0,00	
			<b>Totale Generale Impegni riaccertati</b>	34955,86	

Il Fondo Pluriennale vincolato, derivante da impegni in parte investimenti Titolo 2° è quantificato in €1.753.044,79, come da prospetto sotto riportato:

### ELENCO IMPEGNI RIACCERTATI CON DISPONIBILITA'

Capitolo 20710109 Articolo 1 PARCO DEL LAGO DI GRAMOLAZZO - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO STRADALE					
2023 / 896 / 2023 / 1	PROGETTO PARCO DEL LAGO DI GRAMOLAZZO ADEGUAMENTO	Importo	265687,42		
Delibera n. 513 del 30.06.2023	DETERMINAZIONE RESP. U.T.C.	Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 900 / 2024 / 1	PROGETTO PARCO DEL LAGO DI GRAMOLAZZO ADEGUAMENTO STRADALE LOTTO 8	Importo	265687,42		
Capitolo 20910180 Articolo 1 FONDI PNRR - CUP B87J18000040003 INTERVENTO MESSA SICUREZZA					
2023 / 511 / 2023 / 1	PROGETTO ESECUTIVO INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA VERSANTE	Importo	1242392,37		
Delibera n. 416 del 01.06.2023	DETERMINAZIONE RESP. U.T.C.	Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 901 / 2024 / 1	PROGETTO ESECUTIVO INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA VERSANTE FRANOSO LOC. PESCIOLA CUP B87J18000040003	Importo	1242357,37		
Capitolo 20960105 Articolo 1 RECUPERO E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO EX SEGHERIA GORFIGLIANO					
2023 / 789 / 2023 / 1	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE EX AREA INDUSTRIALE	Importo	245000,00		
Delibera n. 912 del 06.12.2023	DETERMINAZIONE RESP. U.T.C.	Disponibilità	0,00		
Nuovo Imp: 2023 / 899 / 2024 / 1	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE EX AREA INDUSTRIALE DISMESSA LOC. SEGHERIA GORFIGLIANO - CUP B88H19004970004	Importo	245000,00		
			<b>Totale Generale disponibilità impegni originali</b>	0,00	
			<b>Totale Generale Impegni riaccertati</b>	1753044,79	

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 a 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	480.918,73	45.230,37	-222.522,04	213.166,32
Titolo 2	132.245,87	37.460,64	0,00	94.785,23
Titolo 3	1.846.929,39	1.078.013,80	-58.199,85	710.715,74
Titolo 4	2.417.165,04	1.063.380,85	0,00	1.353.784,19
Titolo 5	632.761,72	591.572,21	0,00	41.189,51
Titolo 6	409.729,24	360.573,61	-13.227,84	35.927,79
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.342,19	299,38	0,00	2.042,81
<b>TOTALE</b>	<b>5.922.092,18</b>	<b>3.176.530,86</b>	<b>-293.949,73</b>	<b>2.451.611,59</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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2023, 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	1.024.556,54	833.618,50	-27.131,54	163.806,50
Titolo 2	2.961.600,39	1.651.294,17	-81.682,83	1.228.623,39
Titolo 3	627.500,00	591.572,21	0,00	35.927,79
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	496.477,07	291.114,56	0,00	205.362,51
<b>TOTALE</b>	<b>5.110.134,00</b>	<b>3.367.599,44</b>	<b>-108.814,37</b>	<b>1.633.720,19</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.



### 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. 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"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i residui passivi destinati a investimenti, da riportare nel quadro dell'avanzo destinato a investimenti, come da allegato.

### 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 e sufficiente motivazione.

Si allega l'elenco dei residui attivi e passivi eliminati.

### RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in quanto non necessario, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

### VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO ANNO 2024 A SEGUITO DELLA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione prende atto che la ricognizione dei residui è effettuata dopo che il bilancio di previsione 2024 – 2026 era stato approvato e che pertanto si renderà necessario provvedere alle variazioni di cassa.

### CONCLUSIONI

Il Revisore invita l'amministrazione e i responsabili ad attenzionare soprattutto l'importo dei residui attivi, monitorandone costantemente la riscossione, attuando tutte le procedure possibili che la legge consente. 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 parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023 e prende atto che il responsabile del Settore Finanziario trasmetterà l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Minucciano, 10.04.2024

Il Revisore Unico  
Dot. Fabio Boratti

