



# COMUNE di CEVO

Provincia di Brescia

Via Roma, 22 CAP 25040 CEVO - tel.0364/634104 - 634392 - fax 0364/634357 P.ta IVA 00592090989 - Cod. Fisc. 00959860172

Posta elettronica: [info@comune.cevo.bs.it](mailto:info@comune.cevo.bs.it) - Sito internet: [www.comune.cevo.bs.it](http://www.comune.cevo.bs.it)

---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI**

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2023**

## **COMUNE di CEVO**

### **Provincia di Brescia**

#### **ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 64 del 18/03/2024

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 18/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

**1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 542.300,18	€ 442.220,38	€ 26.587,96	€ 3.735,19	
Titolo 2	€ 373.288,28	€ 303.155,47	€ 24.086,95	€ 0,00	
Titolo 3	€ 1.158.737,46	€ 734.623,39	€ 518.649,19	€ 23.849,77	
Titolo 4	€ 784.629,90	€ 207.976,71	€ 3.535.289,19	€ 30.459,19	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 370.000,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 9	€ 413.740,37	€ 411.399,03	€ 6.910,56	€ 1.783,67	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.272.696,19</b>	<b>€ 2.099.374,98</b>	<b>€ 4.481.523,85</b>	<b>€ 59.827,82</b>	<b>€ 0,00</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.638.855,83	€ 1.445.895,76	€ 289.846,48	€ 83.690,59	€ 120.091,85
Titolo 2	€ 926.540,28	€ 828.652,10	€ 1.442.747,69	€ 13.738,71	€ 1.984.284,79
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 143.215,32	€ 143.215,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 413.740,37	€ 227.259,42	€ 98.270,96	€ 8.485,62	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.122.351,80</b>	<b>€ 2.645.022,60</b>	<b>€ 1.830.865,13</b>	<b>€ 105.914,92</b>	<b>€ 2.104.376,64</b>

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 120.091,85	€ 120.091,85		
Titolo 2	€ 1.984.284,79	€ 1.984.284,79		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.104.376,64</b>	<b>€ 2.104.376,64</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</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.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>

Il revisore ha verificato che non è stata effettuata la reimputazione degli accertamenti e degli impegni che non hanno generato FPV.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 2.104.376,64;

La composizione del FPV di spesa finale 2023 pari a euro 2.104.376,64. è pertanto la seguente:

Tit. (cod)	Descrizione Titolo	FPV al 31/12/2022 (A)	Spese imp.es.prec sul 2023 (B)	Riaccertamento di cui (B) su comp. (X)	Riaccertamento di cui (B) su plurien. (Y)	FPV al 31/12/2022 rinviato es.succ. (C=A- B-X-Y)	Spese imputate al 2024 (D)	Spese imputate al 2025 (E)	Spese imputate anni succ. (F)	FPV finale al 31/12/2023 (G=C+D+E+F)
1	Spese correnti	85.684,66	59.823,95	7.458,68	0,00	18.402,03	101.689,82	0,00	0,00	120.091,85
2	Spese in conto capitale	561.575,89	343.551,97	1.236,43	0,00	216.787,49	1.767.497,30	0,00	0,00	1.984.284,79

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026, anno 2024;

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 120.091,85</b>
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 1.984.284,79</b>
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.104.376,64</b>

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 28.549,18
Trasferimenti correnti	€ 22.668,04
Incarichi a legali	€ 18.402,03
Altri incarichi	€ 10.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (es: fondi EE.LL. art. 106 DL 34/2020 e 39 DL 104/2020)	
Altro	€ 40.472,60
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€ 120.091,85</b>

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 il quale dispone che: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna di importo pari o superiore a quello ordinariamente previsto dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, non ancora impegnate, possono essere interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato 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 il quale dispone quanto segue:  
Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed 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 risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, 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. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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 ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo. Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del livello di progettazione successivo al minimo, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

- nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti i livelli di progettazione successivi al minimo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;
- nell'esercizio in cui è stato verificato il progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente il livello di progettazione successivo o l'esecuzione dell'intervento;
- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi;
- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata, ecc.

Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, 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 ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento, comprese quelle previste dall'articolo 59, commi 1 e 1-bis del codice. In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

## **5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023**

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 31/12/2022, risulta che:

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023**

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	30.323,15	14.151,34	-3.735,19	12.436,62
Titolo 2	24.086,95	7.500,00	0,00	16.586,95
Titolo 3	542.498,96	295.253,73	-23.849,77	223.395,46
Titolo 4	3.565.748,38	846.642,48	-30.459,19	2.688.646,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	370.000,00	168.327,30	0,00	201.672,70
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.694,23	567,16	-1.783,67	6.343,40
<b>TOTALE</b>	<b>4.541.351,67</b>	<b>1.332.442,01</b>	<b>-59.827,82</b>	<b>3.149.081,84</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 nell'esercizio 2023, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 risulta che:

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023</b>
Titolo 1	373.537,07	181.539,75	-83.690,59	52.141,65
Titolo 2	1.456.486,40	400.012,31	-13.738,71	1.427.218,77
Titolo 3	502,24	502,24	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	106.756,58	24.233,29	-8.485,62	39.831,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.937.282,29</b>	<b>606.287,59</b>	<b>-105.914,92</b>	<b>1.519.191,42</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.

**6. 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 nell'avanzo di

amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2024.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.322.403,05 di cui:

- euro 3.149.081,84 da gestione residui;
- euro 1.173.321,21 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.702.408,98 di cui:

- euro 1.225.079,78 da gestione residui;
- euro 477.329,20 da gestione competenza 2023.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	105,00	12.331,62	100.079,80	112.516,42
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	15.228,00	1.358,95	70.132,81	86.719,76
Titolo 3	3.241,86	5.896,98	37.426,52	39.447,95	137.382,15	424.114,07	647.509,53
Titolo 4	7.775,00	0,00	1.924.219,96	0,00	756.651,75	576.653,19	3.265.299,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	201.672,70	0,00	201.672,70
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.000,00	229,10	367,30	525,00	222,00	2.341,34	8.684,74
<b>Totale</b>	<b>16.016,86</b>	<b>6.126,08</b>	<b>1.962.013,78</b>	<b>55.305,95</b>	<b>1.109.619,17</b>	<b>1.173.321,21</b>	<b>4.322.403,05</b>

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	935,27	17.935,32	89.436,14	192.960,07	301.266,80
Titolo 2	0,00	0,00	1.042.735,38	0,00	0,00	97.888,18	1.140.623,56
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.359,41	3.336,45	1.021,52	7.628,00	52.692,29	186.480,95	260.518,62
<b>Totale</b>	<b>9.359,41</b>	<b>3.336,45</b>	<b>1.044.692,17</b>	<b>25.563,32</b>	<b>142.128,43</b>	<b>477.329,20</b>	<b>1.702.408,98</b>

### 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto 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.

Saltrio, li 18/03/2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
 Rag. Maranzana Luca Domenico