



COMUNE DI FORTE DEI MARMI

Provincia di LUCCA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Lucia Bianchi

Comune di Forte dei Marmi

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 41 del 12/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 09/04/2024 la proposta n. 63 del 09/04/2024 di deliberazione di Giunta riguardante il “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai sensi dell’art.3 comma 4 del principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.Lgs 118/2011 propedeutico alla predisposizione del Rendiconto della gestione dell’esercizio 2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- responsabili dei servizi/settori dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all’Ufficio del Servizio Finanziario;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Viste le determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai vari responsabili dei Servizi e della relativa documentazione fornita a supporto:

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 dell’esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;



- 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.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (estrazione casuale di alcuni residui visionati all'interno degli allegati alla delibera di Giunta tra quelli aventi maggiore significatività finanziaria).

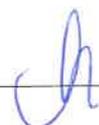
1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Nel corso del 2023 sono stati assunti accertamenti pari ad euro 46.745.663,39. I Residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed 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.

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

TABELLA 1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	19.274.701,98	-	14.846.355,32	4.428.346,66
Titolo 2	1.731.171,36	-	1.524.727,95	206.443,41
Titolo 3	11.727.605,11	-	7.487.499,79	4.240.105,32
Titolo 4	8.810.647,89	693.707,50	7.855.763,39	261.177,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	5.201.537,05	-	5.114.694,13	86.842,92
TOTALE	46.745.663,39	693.707,50	36.829.040,58	9.222.915,31



Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TABELLA 2

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	693.707,50	693.707,50		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	693.707,50	693.707,50	-	-

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

Nel corso del 2023 sono risultati impegni pari ad euro 51.701.077,90.

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

TABELLA N. 3

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	27.553.181,11	384.074,09	21.387.193,39	5.781.913,63
Titolo 2	18.896.359,74	12.356.825,91	3.564.439,88	2.975.093,95
Titolo 3	50.000,00	-	50.000,00	-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	5.201.537,05		5.014.260,46	187.276,59
TOTALE	51.701.077,90	12.740.900,00	30.015.893,73	8.944.284,17

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

TABELLA N. 4

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	384.074,09	384.074,09		
Titolo 2	12.356.825,91	12.356.825,91		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	12.740.900,00	12.740.900,00	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il Fondo Pluriennale di Spesa, ad eccezione dei casi in cui si è provveduto a reimputare di pari importo l'entrata correlata.

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:

TABELLA N. 5

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	693.707,50
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	693.707,50	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	693.707,50		693.707,50

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR .

TABELLA N. 6

	Accertamenti reimputati PNRR			Impegni reimputati PNRR
Titolo 1			Titolo 1	
Titolo 2			Titolo 2	693.707,50
Titolo 3			Titolo 3	
Titolo 4	693.707,50		Titolo 4	
Titolo 5			Titolo 5	
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	693.707,50			693.707,50

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a **euro 12.047.192,50**;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 12.047.192,50 è pertanto la seguente:

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

TABELLA N. 7

FPV 2023 SPESA CORRENTE	384.074,09
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	11.663.118,41
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	12.047.192,50

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:

TABELLA N. 8

Salario accessorio e premiante	353.553,41
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	30.520,68
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	384.074,09

L'attivazione dell'FPV rispetta quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

TABELLA N. 09

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	368.632,46	451.489,81	384.074,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	322.197,01	451.489,81	384.074,09
- 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**	31.291,69		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	15.143,76		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte *capitale* è la seguente:

TABELLA N. 10

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.852.816,03	3.735.035,63	11.663.118,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.537.245,21	3.733.710,23	11.572.908,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.315.570,82	1.325,40	90.209,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

TABELLA N. 11

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	7.251.580,44	4.532.392,43	1.766.932,47	4.486.120,48
Titolo 2	391.650,64	158.568,10	- 206.392,44	26.690,10
Titolo 3	3.105.735,50	1.710.877,19	- 108.562,85	1.286.295,46
Titolo 4	264.372,59	293.958,62	280.822,03	251.236,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	67.169,42	3.352,52	- 40.491,85	23.325,05
TOTALE	11.080.508,59	6.699.148,86	1.692.307,36	6.073.667,09

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.

Dal prospetto dei **residui passivi** al 01/01/2023 risulta che:

TABELLA N. 12

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	8.559.705,61	5.568.218,56	766.645,66	2.224.841,39
Titolo 2	7.966.619,58	3.535.596,64	531.657,53	3.899.365,41
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	334.431,08	226.544,25	580,78	107.306,05
TOTALE	16.860.756,27	9.330.359,45	1.298.883,97	6.231.512,85

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 ATTIVI E PASSIVI

L'Organo di revisione verificherà il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata in occasione del rilascio del parere sul rendiconto della gestione 2023.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui:

TABELLA N. 13.1

	Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata		440.047,18
Gestione corrente vincolata		-
Gestione in conto capitale vincolata		-
Gestione in conto capitale non vincolata		7.667,09
Gestione servizi c/terzi		40.491,85
MINORI RESIDUI		488.206,12

TABELLA N. 13.2

Insussistenze ed economie dei residui passivi - Fonti di finanziamento degli impegni annullati		
Entrate vincolate a specifica destinazione da legge e da principi		67.056,70
Trasferimenti vincolati a specifica destinazione		34.005,91
Prestiti		-
Entrate vincolate a specifica destinazione Ente		64.812,32
Entrate libere		1.133.009,04
MINORI RESIDUI	-	1.298.883,97

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 15.296.582,40** di cui:

- euro 6.073.667,09 da gestione residui;
- euro 9.222.915,31 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 15.175.797,02** di cui:

- euro 6.231.512,85 da gestione residui;
- euro 8.944.284,17 da gestione competenza 2023.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

TABELLA N. 14

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.069.393,74	528.124,13	292.130,99	1.465.049,30	1.131.422,32	4.428.346,66	8.914.467,14
Titolo 2	0,00	4.080,57	0,00	15.547,58	7.061,95	206.443,41	233.133,51
Titolo 3	805.929,10	3.721,20	8.960,60	50.455,23	417.229,33	4.240.105,32	5.526.400,78
Titolo 4	231.236,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	261.177,00	512.413,00
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.000,00	0,00	0,00	12.000,00	8.325,05	86.842,92	110.167,97
Totale	2.109.558,84	535.925,90	301.091,59	1.543.052,11	1.584.038,65	9.222.915,31	15.296.582,40

09. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

TABELLA N. 15

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	810.762,56	98.847,76	107.889,96	249.193,53	958.147,58	5.781.913,63	8.006.755,02
Titolo 2	18.715,00	31.553,26	52.374,94	2.350,00	3.794.372,21	2.975.093,95	6.874.459,36
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	71.645,45	150,00	0,00	10.512,60	24.998,00	187.276,59	294.582,64
Totale	901.123,01	130.551,02	160.264,90	262.056,13	4.777.517,79	8.944.284,17	15.175.797,02

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione effettuerà la verifica dei debiti e crediti degli organismi partecipati in occasione del rilascio del parere al Rendiconto 2023.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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



12. 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 parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 63 del 09/04/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Lucca, 12 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Lucia Bianchi

