



Studio Dal Grande Enrico  
DOTTORE COMMERCIALISTA e REVISORE CONTABILE  
Via A. Volta, 15 – 36072 Chiampo (VI)  
Tel. 0444/421518 – Fax 0444/422947

## **COMUNE DI CENESELLI**

*Provincia di Rovigo*

**Verbale n. 03 del 14 Marzo 2024**

### **PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ENRICO DAL GRANDE

**Comune di Ceneselli (RO)**  
**ORGANO DI REVISIONE**  
Verbale n. 03 del 14/03/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

▪ 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 .

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- 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 della significatività finanziaria.

## 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 è la seguente:**

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	755.001,01 €		729.879,22 €	25.121,79 €
Titolo 2	164.563,78 €	49.110,60 €	155.216,95 €	9.346,83 €
Titolo 3	143.788,54 €		83.983,47 €	59.805,07 €
Titolo 4	250.150,26 €	1.586.532,40 €	92.107,54 €	158.042,72 €
Titolo 5				0,00 €
Titolo 6				0,00 €
Titolo 7				0,00 €
Titolo 9	502.027,43 €		494.274,68 €	7.752,75 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.815.531,02 €</b>	<b>1.635.643,00 €</b>	<b>1.555.461,86 €</b>	<b>260.069,16 €</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.

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

## 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:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.004.920,04 €	100.687,82 €	833.632,54 €	171.287,50 €
Titolo 2	201.445,44 €	1.977.955,43 €	165.173,04 €	36.272,40 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	36.179,44 €		36.179,44 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	502.027,43 €		497.943,87 €	4.083,56 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.744.572,35 €</b>	<b>2.078.643,25 €</b>	<b>1.532.928,89 €</b>	<b>211.643,46 €</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;

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	49.110,60 €	49.110,60 €		
Titolo 3				
Titolo 4	1.586.532,40 €	1.586.532,40 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.635.643,00 €</b>	<b>49.110,60 €</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.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	100.687,82 €	100.687,82 €		
Titolo 2	1.977.955,43 €	1.977.955,43 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>2.078.643,25 €</b>	<b>2.078.643,25 €</b>	-	-

## 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 reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	49.110,60 €
Titolo 2	49.110,60 €	Titolo 2	1.586.532,40 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.586.532,40 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.635.643,00 €</b>		<b>1.635.643,00 €</b>

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 reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	49.110,60 €
Titolo 2	49.110,60 €	Titolo 2	1.566.231,60 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.566.231,60 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.615.342,20 €</b>		<b>1.615.342,20 €</b>

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 443.000,25.

La composizione del FPV 2023 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)
	(a)	(b)	(x)	(y)
TITOLO I	54.659,63 €	18.344,63 €	3.922,42 €	
TITOLO II	284.451,97 €	43.483,79 €	0,18 €	
TITOLO III				
<b>TOTALE</b>	<b>339.111,60 €</b>	<b>61.828,42 €</b>	<b>3.922,60 €</b>	<b>- €</b>

	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	32.392,58 €	19.184,64 €			51.577,22 €
TITOLO II	240.968,00 €	150.455,03 €			391.423,03 €
TITOLO III	- €				- €
<b>TOTALE</b>	<b>273.360,58 €</b>	<b>169.639,67 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>443.000,25 €</b>

Il fondo pluriennale vincolato 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.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	51.577,22 €
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	391.423,03 €
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	- €
<b>TOTALE</b>	<b>443.000,25 €</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.

Salario accessorio e premiante	19.184,64 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.864,80 €
Altri incarichi	29.827,78 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	700,00 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>51.577,22 €</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 - 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, 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.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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 interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	99.484,00 €	54.659,63 €	51.577,22 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	42.096,66 €	700,00 €	700,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	14.619,72 €	15.807,03 €	19.184,64 €
- 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**	41.212,82 €		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		36.287,80 €	29.827,78 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.554,80 €	1.864,80 €	1.864,80 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	141.752,11 €	284.451,97 €	391.423,03 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	141.752,11 €	262.000,00 €	150.455,03 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		22.451,97 €	240.968,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

## 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	141.196,15 €	60.696,31 €	3.696,78 €	76.803,06 €
Titolo 2	50.292,00 €	21.600,00 €		28.692,00 €
Titolo 3	147.481,51 €		10.166,68 €	137.314,83 €
Titolo 4	296.453,09 €	115.207,12 €	- 238,81 €	181.484,78 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.528,04 €	2.500,00 €	3.028,04 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>640.950,79 €</b>	<b>200.003,43 €</b>	<b>16.652,69 €</b>	<b>424.294,67 €</b>

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	308.716,13 €	201.232,69 €	25.976,70 €	81.506,74 €
Titolo 2	33.966,61 €	11.334,78 €	1.273,39 €	21.358,44 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	11.627,65 €	2.476,05 €	101,16 €	9.050,44 €
<b>TOTALE</b>	<b>354.310,39 €</b>	<b>215.043,52 €</b>	<b>27.351,25 €</b>	<b>111.915,62 €</b>

## 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”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	13.863,46 €	25.976,70 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	238,81 €	1.273,39 €
Gestione servizi c/terzi	3.028,04 €	101,16 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>16.652,69 €</b>	<b>27.351,25 €</b>

## 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		14.000,24 €	11.583,29 €	8.144,85 €	43.074,68 €	25.121,79 €	<b>101.924,85 €</b>
Titolo 2					28.692,00 €	9.346,83 €	<b>38.038,83 €</b>
Titolo 3	2.107,29 €	28.169,38 €	28.169,38 €	39.434,39 €	39.434,39 €	59.805,07 €	<b>197.119,90 €</b>
Titolo 4		25.106,67 €	3.000,00 €	100.378,11 €	53.000,00 €	158.042,72 €	<b>339.527,50 €</b>
Titolo 5						7.752,75 €	<b>7.752,75 €</b>
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9							- €
<b>Totale</b>	<b>2.107,29 €</b>	<b>67.276,29 €</b>	<b>42.752,67 €</b>	<b>147.957,35 €</b>	<b>164.201,07 €</b>	<b>260.069,16 €</b>	<b>684.363,83 €</b>

## 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	9.260,00 €	8.990,39 €	6.078,82 €	18.669,46 €	38.508,07 €	171.287,50 €	<b>252.794,24 €</b>
Titolo 2			11.644,00 €	9.714,44 €		36.272,40 €	<b>57.630,84 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7		951,40 €	3.951,66 €	264,32 €	3.883,06 €	4.083,56 €	<b>13.134,00 €</b>
<b>Totale</b>	<b>9.260,00 €</b>	<b>9.941,79 €</b>	<b>21.674,48 €</b>	<b>28.648,22 €</b>	<b>42.391,13 €</b>	<b>211.643,46 €</b>	<b>323.559,08 €</b>

## VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

## ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

## 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 nr 15 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Chiampo, 14 Marzo 2024

L'Organo di Revisione  
DOTT. ENRICO DAL GRANDE

