

**COMUNE DI GALLIERA**  
**CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA**  
**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI**  
**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
***AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSA CANITANO

**Comune di GALLIERA**  
**Città Metropolitana di Bologna**

Verbale n.65 del 26.03.2024

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**  
**“Riaccertamento ordinario dei residui”**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 22/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011).”

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023” e i seguenti corredati allegati:

A – Residui attivi cancellati  
B – Residui passivi cancellati  
C1 – Residui attivi reimputati (REI)  
C2 - Residui passivi reimputati (REI)  
C3 – Residui passivi reimputati (FPV)  
D1 – Residui attivi da residui, conservati  
D2 – Residui attivi da competenza, conservati  
E1 Residui passivi da residui, conservati  
E2 – Residui passivi da competenza, conservati  
F – Maggiori residui attivi da residui e da competenza  
Variazione anno 2023  
Variazione anno 2024  
Prospetto della composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

---

<sup>1</sup> “4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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.”

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i 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 re imputazioni 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;

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 € 3.132.383,03**

**- residui passivi pari a € 1.990.410,38**

### **ANALISI 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	125.435,62	154.174,76	137.999,57	146.811,08	281.542,73	585.019,98	<b>1.430.983,74</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.562,80	<b>60.562,80</b>
Titolo 3	0,00	689,47	144,43	1.960,85	544,08	304.055,20	<b>307.394,03</b>
Titolo 4	0,00	64.566,23	3.294,24	0,00	141.291,40	1.102.789,48	<b>1.311.941,35</b>
Titolo 5	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	-
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	11.644,58	4.928,98	0,00	0,00	454,55	4.473,00	<b>21.501,11</b>
<b>TOTALE</b>	<b>137.080,20</b>	<b>224.359,44</b>	<b>141.438,24</b>	<b>148.771,93</b>	<b>423.832,76</b>	<b>2.056.900,46</b>	<b>3.132.383,03</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	-	-	9.418,44	432,97	13.104,51	1.263.220,95	1.286.176,87
Titolo 2	-	31.892,72	97.929,37	-	-	511.875,65	641.697,74
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	1.699,15	1.699,15
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.792,23	8.661,99	31,50	441,23	659,37	46.250,30	60.836,62
<b>TOTALE</b>	<b>4.792,23</b>	<b>40.554,71</b>	<b>107.379,31</b>	<b>874,20</b>	<b>13.763,88</b>	<b>1.823.046,05</b>	<b>1.990.410,38</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 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.401.175,84	2.816.155,86	585.019,98	-
Titolo 2	304.346,61	243.783,81	60.562,80	-
Titolo 3	967.957,47	663.902,27	304.055,20	-
Titolo 4	1.967.036,02	864.246,54	1.102.789,48	-
Titolo 5	162.143,80	162.143,80	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	515.996,88	511.523,88	4.473,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.318.656,62</b>	<b>5.261.756,16</b>	<b>2.056.900,46</b>	-

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	4.315.781,93	3.052.560,98	1.263.220,95	70.051,61
Titolo 2	1.674.057,44	1.162.181,79	511.875,65	720.814,32
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.398,30	1.699,15	1.699,15	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	515.996,88	469.746,58	46.250,30	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.509.234,55</b>	<b>4.686.188,50</b>	<b>1.823.046,05</b>	<b>790.865,93</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

- **Accertamenti reimputati**

L'ente non ha proceduto a reimputazioni di poste di entrata in quanto non ne ricorrono i presupposti;

- **Impegni reimputati**

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	70.051,61	70.051,61	-	-
Titolo 2	720.514,32	720.514,32	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>790.565,93</b>	<b>790.565,93</b>	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	5.756.126,24
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	5.756.126,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>5.756.126,24</b>	<b>-</b>	<b>5.756.126,24</b>

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che la maggior quota di accertamenti e impegni reimputati è riferita all'intervento di risanamento e bonifica dell'area EX SIAPA

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 790.865,93

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 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
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>166.857,38</b>	<b>73.442,94</b>	<b>517,19</b>	<b>-</b>	<b>92.897,25</b>	<b>697.968,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>790.865,93</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	45.994,61
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	24.057,00
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>70.051,61</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE	720.814,32
<b>TOTALE FPV 2023</b>	<b>790.865,93</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	40.291,43	50.988,68	67.515,64	51.036,86	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	1.678.216,93	96.682,11	256.632,55	115.820,52	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 ad 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 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.006.624,35	180.807,58	20.146,99	845.963,76
Titolo 2	38.856,85	37.445,78	-1.411,07	-
Titolo 3	44.088,72	42.556,99	1.807,10	3.338,83
Titolo 4	953.975,78	728.329,51	-16.494,40	209.151,87
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	20.298,18	3.270,07	0,00	17.028,11
<b>TOTALE</b>	<b>2.063.843,88</b>	<b>992.409,93</b>	<b>4.048,62</b>	<b>1.075.482,57</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.044.463,37	1.013.904,99	-7.602,46	22.955,92
Titolo 2	376.933,90	238.545,47	-8.566,34	129.822,09
Titolo 3				-
Titolo 4	8.334,52	8.334,52	0,00	-
Titolo 5				-
Titolo 7	80.765,70	66.147,10	-32,28	14.586,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.510.497,49</b>	<b>1.326.932,08</b>	<b>- 16.201,08</b>	<b>167.364,33</b>

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che l'ente ha rispettato il dettato del principio contabile 4/2 in particolare, in ossequio al punto 9 del principio è stata verificata:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha consentito di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali si è reso necessario procedere ad una loro riclassificazione;

### **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.

### **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 motivazione.

### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che 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.

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime **parere favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Rosa Canitano

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art.20 del "Codice dell'Amministrazione digitale" (D.L.vo n. 82/2005)*