

**COMUNE DI ROVERCHIARA**

*Provincia di Verona*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2023***

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 3 del 04/03/2024

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

Ricevuto in data 04/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Approvazione del Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 228, comma 3, D.Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011)" e la documentazione allegata:

- 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;

Accertato che il Responsabile dell'Area Affari Generali con determinazione del n. 291 del 29/12/2023 ha effettuato la variazione di esigibilità al Bilancio di Previsione 2023/2025 e al Bilancio di Previsione 2024/2026 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D.Lgs. 267/2000, le cui risultanze vengono riportate anche nel presente parere.



**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 è la seguente:

| <b>Titolo</b> | <b>Accertamenti<br/>2023</b> | <b>Accertamenti<br/>reimputati<br/>(determinazione n. 291<br/>del 29/12/2023)</b> | <b>Accertamenti<br/>2023<br/>(alla data del<br/>riaccertamento)</b> | <b>Riscossioni<br/>c/competenza</b> | <b>Accertamenti<br/>mantenuti<br/>(residui da<br/>competenza 2023)</b> |
|---------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 1.411.792,14                 | -                                                                                 | 1.411.792,14                                                        | 1.214.457,05                        | 197.335,09                                                             |
| Titolo 2      | 342.757,77                   | 39.955,00                                                                         | 342.757,77                                                          | 248.889,30                          | 53.913,47                                                              |
| Titolo 3      | 320.090,77                   | -                                                                                 | 320.090,77                                                          | 240.684,28                          | 79.406,49                                                              |
| Titolo 4      | 1.348.965,12                 | 912.094,90                                                                        | 1.348.965,12                                                        | 68.141,47                           | 368.728,75                                                             |
| Titolo 5      | -                            | -                                                                                 | -                                                                   | -                                   | -                                                                      |
| Titolo 6      | -                            | -                                                                                 | -                                                                   | -                                   | -                                                                      |
| Titolo 7      | -                            | -                                                                                 | -                                                                   | -                                   | -                                                                      |
| Titolo 9      | 291.639,48                   |                                                                                   | 291.639,48                                                          | 291.477,96                          | 161,52                                                                 |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.715.245,28</b>          | <b>952.049,90</b>                                                                 | <b>3.715.245,28</b>                                                 | <b>2.063.650,06</b>                 | <b>699.545,32</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 esigibili, 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 inoltre che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili con determinazione del Responsabile dell'Area affari Generali n. 291 del 29/12/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000.

**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:

| <b>Titolo</b> | <b>Impegni 2023</b> | <b>Impegni reimputati</b><br><i>(determinazione n. 291 del 29/12/2023)</i> | <b>Impegni 2023</b><br><i>(alla data del riaccertamento)</i> | <b>Pagamenti in c/competenza</b> | <b>Impegni mantenuti</b><br><i>(residui da competenza 2023)</i> |
|---------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 1.684.209,94        | 40.042,52                                                                  | 1.644.167,42                                                 | 1.340.928,06                     | 303.239,36                                                      |
| Titolo 2      | 2.186.804,21        | 1.437.521,89                                                               | 749.282,32                                                   | 715.662,92                       | 33.619,40                                                       |
| Titolo 3      | -                   | -                                                                          | -                                                            | -                                | -                                                               |
| Titolo 4      | 80.692,89           | -                                                                          | 80.692,89                                                    | 80.692,89                        | -                                                               |
| Titolo 5      | -                   | -                                                                          | -                                                            | -                                | -                                                               |
| Titolo 7      | 291.639,48          | -                                                                          | 291.639,48                                                   | 289.877,22                       | 1.762,26                                                        |
| <b>TOTALE</b> | <b>4.243.346,52</b> | <b>1.477.564,41</b>                                                        | <b>2.765.782,11</b>                                          | <b>2.427.161,09</b>              | <b>338.621,02</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;"

Risulta, inoltre, che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili con determinazione del Responsabile dell'Area affari Generali n. 291 del 29/12/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000.

| <b>Titolo</b> | <b>Accertamenti reimputati</b> | <b>2024</b>       | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|---------------|--------------------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | -                              | -                 | -           | -           |
| Titolo 2      | 39.955,00                      | 39.955,00         | -           | -           |
| Titolo 3      | -                              | -                 | -           | -           |
| Titolo 4      | 912.094,90                     | 912.094,90        | -           | -           |
| Titolo 5      | -                              | -                 | -           | -           |
| Titolo 6      | -                              | -                 | -           | -           |
| Titolo 7      | -                              | -                 | -           | -           |
| <b>TOTALE</b> | <b>952.049,90</b>              | <b>952.049,90</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

| Titolo        | Impegni<br>reimputati<br>(+) FPV | 2024                | 2025 | 2026 |
|---------------|----------------------------------|---------------------|------|------|
| Titolo 1      | 68.142,52                        | 68.142,52           | -    | -    |
| Titolo 2      | 1.437.521,89                     | 1.437.521,89        | -    | -    |
| Titolo 3      | -                                | -                   | -    | -    |
| Titolo 4      | -                                | -                   | -    | -    |
| Titolo 5      | -                                | -                   | -    | -    |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.505.664,41</b>              | <b>1.505.664,41</b> | -    | -    |

La reimputazione degli impegni, eseguita con determinazione del Responsabile dell'Area affari Generali n. 291 del 29/12/2023, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, 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<br>reimputati |          | Impegni<br>reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1      | -                          | Titolo 1 | 39.955,00             |
| Titolo 2      | 39.955,00                  | Titolo 2 | 912.094,90            |
| Titolo 3      | -                          | Titolo 3 | -                     |
| Titolo 4      | 912.094,90                 | Titolo 4 | -                     |
| Titolo 5      | -                          | Titolo 5 | -                     |
| Titolo 6      | -                          |          |                       |
| Titolo 7      | -                          |          |                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>952.049,90</b>          |          | <b>952.049,90</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<br>reimputati<br>PNRR |          | Impegni<br>reimputati<br>PNRR |
|---------------|------------------------------------|----------|-------------------------------|
| Titolo 1      | -                                  | Titolo 1 | 39.955,00                     |
| Titolo 2      | 39.955,00                          | Titolo 2 | 791.584,90                    |
| Titolo 3      | -                                  | Titolo 3 | -                             |
| Titolo 4      | 791.584,90                         | Titolo 4 | -                             |
| Titolo 5      | -                                  | Titolo 5 | -                             |
| Titolo 6      | -                                  |          |                               |
| Titolo 7      | -                                  |          |                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>831.539,90</b>                  |          | <b>831.539,90</b>             |



4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 553.614,51 e la composizione è la seguente:

|            | Fondo pluriennale<br>vincolato al<br>31 dicembre dell'esercizio<br>2022 | Spese impegnate negli<br>esercizi precedenti e<br>imputate all'esercizio<br>2023 e coperte dal fondo<br>pluriennale vincolato | Riaccertamento degli<br>impegni imputati<br>all'esercizio 2023 e<br>finanziati dal FPV di<br>cui alla lettera a)<br>effettuato nel corso<br>dell'esercizio 2023<br>(cd. economie di<br>impegno) | Riaccertamento degli<br>impegni finanziati dal<br>FPV di cui alla lettera<br>a) effettuato nel corso<br>dell'esercizio 2023 su<br>impegni e imputati<br>agli esercizi successivi<br>a 2023 (cd. economie<br>di impegno) | Quota del fondo<br>pluriennale<br>vincolato al 31<br>dicembre<br>dell'esercizio 2022<br>rinviiata<br>all'esercizio 2024 e<br>successivi | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2023<br>con imputazione<br>all'esercizio 2024 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2023<br>con imputazione<br>all'esercizio 2025 e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato | Spese impegnate<br>nell'esercizio 2023 con<br>imputazione a<br>esercizi successivi a<br>quelli considerati nel<br>bilancio pluriennale e<br>coperte dal fondo<br>pluriennale vincolato | Fondo pluriennale<br>vincolato al 31 dicembre<br>dell'esercizio 2023 |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|            | (a)                                                                     | (b)                                                                                                                           | (x)                                                                                                                                                                                             | (y)                                                                                                                                                                                                                     | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)                                                                                                             | (d)                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                | (f)                                                                                                                                                                                    | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                          |
| TITOLO I   | 31.462,99                                                               | 29.839,31                                                                                                                     | 1.623,68                                                                                                                                                                                        | -                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                    | 28.187,52                                                                                                                          | -                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                                      | 28.187,52                                                            |
| TITOLO II  | 447.730,32                                                              | 306.752,15                                                                                                                    | 64.848,30                                                                                                                                                                                       | -                                                                                                                                                                                                                       | 76.129,87                                                                                                                               | 449.297,12                                                                                                                         | -                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                                      | 525.426,99                                                           |
| TITOLO III | -                                                                       | -                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                                                                                                       | -                                                                                                                                       | -                                                                                                                                  | -                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                                      | -                                                                    |
| TOTALE     | 479.193,31                                                              | 336.591,46                                                                                                                    | 66.471,98                                                                                                                                                                                       | -                                                                                                                                                                                                                       | 76.129,87                                                                                                                               | 477.484,64                                                                                                                         | -                                                                                                                                  | -                                                                                                                                                                                      | 553.614,51                                                           |

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

Ad

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</b>                 |                   |
| SPESA CORRENTE                  | 28.187,52         |
| <b>FPV 2023</b>                 |                   |
| SPESA IN CONTO CAPITALE         | 525.426,99        |
| <b>FPV 2023</b>                 |                   |
| SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | -                 |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>553.614,51</b> |

In particolare il FPV è stato costituito in due momenti:

| DESCRIZIONE                                                | Corrente         | Capitale          | Totale            |
|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di spesa costituito in sede di bilancio                | 28.100,00        |                   | 28.100,00         |
| FPV di spesa costituito in sede di variazione di esigibili | 87,52            | 525.426,99        | 525.514,51        |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA</b>                                 | <b>28.187,52</b> | <b>525.426,99</b> | <b>553.614,51</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                                     | 28.187,52        |
| Trasferimenti correnti                                             | -                |
| Incarichi a legali                                                 | -                |
| Altri incarichi                                                    | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | -                |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | -                |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                              | <b>28.187,52</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 le 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 (*condizione necessaria*);
  - 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 100.000 euro (*condizione necessaria*);
  - 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>                                                                                         | <b>32.045,34</b> | <b>31.462,99</b> | <b>28.187,52</b> |
| - 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 *             | 32.045,34        | 31.462,99        | 28.187,52        |
| - 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** | -                | -                | -                |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                    | -                | -                | -                |
| - 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                                                                                                 | -                | -                | -                |

\*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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>                                 | <b>454.541,48</b> | <b>447.730,32</b> | <b>525.426,99</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 398.003,77        | 180.465,19        | 32.500,00         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 56.537,71         | 267.265,13        | 110.810,49        |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | -                 | -                 | -                 |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero                                                   | -                 | -                 | 382.116,50        |

**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:

|               | <b>Residui attivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2023</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Maggiori (+) o<br/>Minori (-)<br/>Residui attivi</b> | <b>Residui attivi<br/>finali al<br/>31.12.2023</b> |
|---------------|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 344.966,36                                         | 217.944,40         | 33.916,73                                               | 160.938,69                                         |
| Titolo 2      | 75.016,94                                          | 49.570,51          | -                                                       | 25.446,43                                          |
| Titolo 3      | 120.578,30                                         | 62.729,56          | -                                                       | 57.848,74                                          |
| Titolo 4      | 51.990,34                                          | 2.000,00           | 9,66                                                    | 50.000,00                                          |
| Titolo 5      | -                                                  | -                  | -                                                       | -                                                  |
| Titolo 6      | -                                                  | -                  | -                                                       | -                                                  |
| Titolo 7      | -                                                  | -                  | -                                                       | -                                                  |
| Titolo 9      | 121,89                                             | 67,16              | - 54,73                                                 | -                                                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>592.673,83</b>                                  | <b>332.311,63</b>  | <b>33.871,66</b>                                        | <b>294.233,86</b>                                  |

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

|               | <b>Residui<br/>passivi iniziali<br/>al 1.1.2023</b> | <b>Pagamenti</b>  | <b>Minori<br/>Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al<br/>31.12.2023</b> |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|
| Titolo 1      | 322.601,37                                          | 277.489,24        | 2.888,88                  | 42.223,25                                           |
| Titolo 2      | 278.046,29                                          | 239.853,67        | 10.680,55                 | 27.512,07                                           |
| Titolo 3      | -                                                   | -                 | -                         | -                                                   |
| Titolo 4      | -                                                   | -                 | -                         | -                                                   |
| Titolo 5      | -                                                   | -                 | -                         | -                                                   |
| Titolo 7      | 3.804,20                                            | 835,80            | 300,00                    | 2.668,40                                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>604.451,86</b>                                   | <b>518.178,71</b> | <b>13.869,43</b>          | <b>72.403,72</b>                                    |

**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. 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".

|                                          | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed economie<br>residui passivi |
|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 4.710,74                            | 1.633,44                                     |
| Gestione corrente vincolata              | -                                   | 1.255,44                                     |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                   | -                                            |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                   | 10.680,55                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | 54,73                               | 300,00                                       |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>4.765,47</b>                     | <b>13.869,43</b>                             |

**7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Non sono presenti in bilancio crediti e debiti non correttamente classificati.

**8. 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 993.779,18 di cui:

- euro 294.233,86 da gestione residui;
- euro 699.545,32 da gestione competenza 2023.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 411.024,74 di cui:

- euro 72.403,72 da gestione residui;
- euro 338.621,02 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      | -                 | 12.515,68        | 36.719,04        | 50.370,83         | 61.333,14         | 197.335,09        | 358.273,78        |
| Titolo 2      | -                 | -                | -                | 11.874,23         | 13.572,20         | 53.913,47         | 79.359,90         |
| Titolo 3      | -                 | -                | 6.028,88         | 11.910,97         | 39.908,89         | 79.406,49         | 137.255,23        |
| Titolo 4      | -                 | -                | -                | 50.000,00         | -                 | 368.728,75        | 418.728,75        |
| Titolo 5      | -                 | -                | -                | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Titolo 6      | -                 | -                | -                | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Titolo 7      | -                 | -                | -                | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Titolo 9      | -                 | -                | -                | -                 | -                 | 161,52            | 161,52            |
| <b>Totale</b> | -                 | <b>12.515,68</b> | <b>42.747,92</b> | <b>124.156,03</b> | <b>114.814,23</b> | <b>699.545,32</b> | <b>993.779,18</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      | -                 | 9.479,45         | 3.028,33        | 10.616,62        | 19.098,85        | 303.239,36        | 345.462,61        |
| Titolo 2      | -                 | 6.946,24         | -               | -                | 20.565,83        | 33.619,40         | 61.131,47         |
| Titolo 3      | -                 | -                | -               | -                | -                | -                 | -                 |
| Titolo 4      | -                 | -                | -               | -                | -                | -                 | -                 |
| Titolo 5      | -                 | -                | -               | -                | -                | -                 | -                 |
| Titolo 7      | 1.034,20          | 600,00           | -               | -                | 1.034,20         | 1.762,26          | 4.430,66          |
| <b>Totale</b> | <b>1.034,20</b>   | <b>17.025,69</b> | <b>3.028,33</b> | <b>10.616,62</b> | <b>40.698,88</b> | <b>338.621,02</b> | <b>411.024,74</b> |

**11. 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;

**12. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione prima della sua eliminazione totale o parziale.

**13. 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

IL REVISORE DEI CONTI  
Dott. Andrea Ambrosini

A blue circular stamp of the Italian Chamber of Commerce (C.C.I.A.A.) for Roverchiara. The stamp contains the text "C.C.I.A.A. ROVERCHIARA", "ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALI", and "SEZIONE DI ROVERCHIARA". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.