

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**DEL COMUNE DI GUBBIO**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 152 DEL  
28/03/2024

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL  
31.12.2023

**E**

COMUNE DI GUBBIO  
Comune di Gubbio

Protocollo N.0016888/2024 del 04/04/2024

# COMUNE DI GUBBIO

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 38 del 04/04/2024

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

Oggi 04 aprile 2024, per il tramite di collegamenti telematici, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Leonardo Falchetti (Presidente), della Dott.ssa Caterina Brescia e del Rag. Marco Moscatelli (Componenti effettivi), per esprimere il proprio parere su proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 28/03/2024 di *“Rendiconto di gestione 2023 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 228 tuel e art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.”*

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore Finanziario Organizzazione e Servizi Strategici, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco 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.
- vi è stato incremento del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati per le spese correnti che spese in conto capitale;
- l'allegato "F" riporta la variazione del bilancio 2024-2026 esercizio finanziario 2024 necessaria alla reimputazione di cui al precedente punto.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle (seguendo prevalentemente il criterio della significatività finanziaria).

Nel presente verbale riporta di seguito, in sintesi, alcune tabelle ed alcuni dati numerici ritenuti significativi.

**RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023**

Alla data del 31.12.2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- **Risultanze residui attivi:**
  - o Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 32.955.243,27 di cui:
    - euro 18.774.872,90 da gestione residui;
    - euro 14.180.370,37 da gestione competenza 2023.
- **Risultanze residui passivi:**
  - o Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.990.114,66 di cui:
    - euro 4.649.995,47 da gestione residui;
    - euro 11.340.119,19 da gestione competenza 2023.

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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	2.604.165,81	854.920,22	441.167,20	1.041.739,07	1.363.367,19	5.466.586,77	11.771.946,26
Titolo 2	27.103,33	39.751,84	18.535,60	228.631,27	891.808,69	2.098.567,58	3.304.398,31
Titolo 3	671.061,12	482.927,57	364.520,84	581.519,25	1.034.651,92	2.327.525,08	5.462.205,78
Titolo 4	2.471.045,32	229.854,53	885.825,72	3.421.583,69	497.562,51	3.366.853,16	10.872.724,93
Titolo 5	23.253,57	0,00	79.104,74	103.781,05	173.052,46	861.180,96	1.240.372,78
Titolo 6	95.047,78	0,00	0,00	0,00	125.796,44	4.381,10	225.225,32
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	17.388,01	0,00	5.586,37	119,79	55.275,72	78.369,89
<b>Totale</b>	<b>5.891.676,93</b>	<b>1.624.842,17</b>	<b>1.789.154,10</b>	<b>5.382.840,70</b>	<b>4.086.359,00</b>	<b>14.180.370,37</b>	<b>32.955.243,27</b>

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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	138.640,29	234.553,40	246.830,50	370.679,50	1.707.556,87	6.567.071,17	9.265.331,73
Titolo 2	1.662.061,96	0,00	7.071,04	8.764,82	249.228,63	4.737.611,46	6.664.737,91
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	4.837,20	4.837,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	17.538,01	198,00	5.586,37	1.286,08	30.599,36	55.207,82
<b>Totale</b>	<b>1.800.702,25</b>	<b>252.091,41</b>	<b>254.099,54</b>	<b>385.030,69</b>	<b>1.958.071,58</b>	<b>11.340.119,19</b>	<b>15.990.114,66</b>

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

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 19.702.092,00	€ 14.235.505,23	€ 5.466.586,77		
Titolo 2	€ 6.066.187,21	€ 3.967.619,63	€ 2.098.567,58		
Titolo 3	€ 6.423.688,78	€ 4.096.163,70	€ 2.327.525,08		
Titolo 4	€ 6.683.484,53	€ 3.316.631,37	€ 3.366.853,16		€ 10.417.188,87
Titolo 5	€ 1.019.261,38	€ 158.080,42	€ 861.180,96		
Titolo 6	€ 1.026.960,14	€ 1.022.579,04	€ 4.381,10		
Titolo 7					
Titolo 9	€ 4.763.014,40	€ 4.707.738,68	€ 55.275,72		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 45.684.688,44</b>	<b>€ 31.504.318,07</b>	<b>€ 14.180.370,37</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 10.417.188,87</b>

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

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

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 29.655.839,94	€ 23.088.768,77	€ 6.567.071,17		
Titolo 2	€ 11.239.954,77	€ 6.502.343,31	€ 4.737.611,46		€ 10.417.188,87
Titolo 3	€ 986.161,37	€ 986.161,38	€ 0,00		
Titolo 4	€ 601.782,38	€ 596.945,18	€ 4.837,20		
Titolo 5					
Titolo 7	€ 4.763.014,40	€ 4.732.415,04	€ 30.599,36		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 47.246.752,86</b>	<b>€ 35.906.633,68</b>	<b>€ 11.340.119,19</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 10.417.188,87</b>

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

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui complessivamente è pari a € 6.094.051,47 di cui:

FPV di spesa parte corrente € 468.385,81

FPV di spesa parte capitale € 5.625.665,66

### 3 – 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. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2023, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.23</b>
Titolo 1	10.491.617,20	4.128.366,12	-57.891,59	6.305.359,49
Titolo 2	4.263.873,36	2.153.338,06	-904.704,57	1.205.830,73
Titolo 3	4.982.991,44	1.690.829,02	-157.481,72	3.134.680,70
Titolo 4	10.176.774,93	2.092.288,74	-578.614,42	7.505.871,77
Titolo 5	622.140,54	242.948,72	0,00	379.191,82
Titolo 6	1.670.446,03	1.404.934,32	-44.667,49	220.844,22
Titolo 7				0,00
Titolo 9	155.188,24	55.142,69	-76.951,38	23.094,17
<b>TOTALE</b>	<b>32.363.031,74</b>	<b>11.767.847,67</b>	<b>-1.820.311,17</b>	<b>18.774.872,90</b>

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

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.23</b>
Titolo 1	9.236.384,18	5.754.931,96	-783.191,66	2.698.260,56
Titolo 2	5.569.425,72	2.945.030,33	-697.268,94	1.927.126,45
Titolo 3				0,00
Titolo 4	4.638,00	4.638,00		0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	94.952,94	59.267,69	-11.076,79	24.608,46
<b>TOTALE</b>	<b>14.905.400,84</b>	<b>8.763.867,98</b>	<b>-1.491.537,39</b>	<b>4.649.995,47</b>

### ALTRE VERIFICHE

L'organo di revisione torna ad evidenziare che che il Comune di Gubbio, con deliberazione del C.C. n° 9 del 19/01/2023, ha esercitato l'esercizio di opzione di non applicazione della misura di stralcio ai sensi dell'art. 1, commi 229 della L. 29 dicembre 2022, n° 197 riguardante l'annullamento automatico dei debiti di importo residuo fino ad Euro 1.000,00 come risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015

### ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati, e relativa adeguata motivazione, la Dirigente del Settore Finanziario Organizzazione e Servizi Strategici, Dott.ssa Daniela Franceschetti, ha fornito allo scrivente Collegio le precisioni e delucidazioni riassuntive degli scambi informativi avuti in merito con i competenti Dirigenti, come riscontrabili ufficialmente ed alla base delle varie decisioni assunte.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, dei pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal competente Dirigente, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 152 del 28/03/2024 di *"Rendiconto di gestione 2023 – riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 228 tuel e art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii."*

04 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)



Dott.ssa Caterina Brescia (Componente effettivo)



Rag. Marco Moscatelli (Componente effettivo)

