

# COMUNE DI CASTEL CAMPAGNANO

Provincia di Caserta

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 11 Data 26/04/2024	OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D. Lgs. N. 118/2011).
----------------------------------	---

L'anno 2024, il giorno ventisei del mese di Aprile, la sottoscritta dott.ssa Ersilia Fiume, Revisore Unico dei Conti del Comune di Castel Campagnano, nominata con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 11/07/2023, procede all'esame della proposta di delibera, pervenuta a mezzo p.e.c. in data 24/04/2024, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione per la Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D. Lgs. N. 118/2011)";

Vista la proposta di 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 definitivamente
- B Residui passivi cancellati definitivamente
- C Residui attivi e passivi reimputati .
- D.1 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui
- D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza
- E.1 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui
- E.2 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza
- F Maggiori residui attivi riaccertati
- G Prospetto variazione di esigibilità al 31/12/2023
- H Prospetto variazione al 01/01/2024

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011 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:

- delle determinazioni assunte dai singoli responsabili di entrata e di spesa e precisamente:

- Determina n. 50 del 24/04/2024 Settore Amministrativo-Finanziario, registro generale n. 116 del 24/04/2024;

- Determina n. 66 del 24/04/2024 Settore Tecnico, registro generale n. 114 del 24/04/2024;

- 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 € 1.128.252,11

- residui passivi pari a € 690.157,10

### **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	83.277,74	57.312,88	83.862,75	124.029,80	32.076,78	188.154,40	568.714,35
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.321,57	30.321,57
Titolo 3	18.450,00	0,00	3.465,00	310,00	2.083,06	17.948,00	42.256,06
Titolo 4	170.500,00	65.765,25	383.945,72	68.206,40	34.966,73	499.814,61	1.223.198,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.666,81	5.666,81
<b>TOTALE</b>	<b>272.227,74</b>	<b>123.078,13</b>	<b>471.273,47</b>	<b>192.546,20</b>	<b>69.126,57</b>	<b>741.905,39</b>	<b>1.870.157,50</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	6680,50	541,82	1619,76	22041,44	9837,07	203150,81	243871,40
Titolo 2	100000,76	4459,14	250037,47	135999,10	158102,36	2383334,54	3031933,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	700,00	0,00	0,00	137,68	35142,86	35980,54
<b>TOTALE</b>	<b>106681,26</b>	<b>5700,96</b>	<b>251657,23</b>	<b>158040,54</b>	<b>168077,11</b>	<b>2621628,21</b>	<b>3311785,31</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	1018447,89	830.293,49	188.154,40	-
Titolo 2	601845,94	571.524,37	30.321,57	38.802,00
Titolo 3	168940,60	150.992,60	17.948,00	-
Titolo 4	1675777,54	1.175.962,93	499.814,61	3.090.920,20
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 8	0	-	-	-
Titolo 9	2817290,99	2.811.624,18	5.666,81	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.282.302,96</b>	<b>5.540.397,57</b>	<b>741.905,39</b>	<b>3.129.722,20</b>

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	1152734,78	949583,97	203150,81	166284,39
Titolo 2	3810820,37	1427485,83	2383334,54	3433945,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	79113,03	79113,03	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2817290,99	2782148,13	35142,86	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7859959,17</b>	<b>5238330,96</b>	<b>2621628,21</b>	<b>3600229,56</b>

## ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	38.202,00	38.202,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.090.920,20	3.090.920,20	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 8	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.129.122,20</b>	<b>3.129.122,20</b>	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	128.082,39	128.082,39	-	-
Titolo 2	343.024,97	343.024,97	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>471.107,36</b>	<b>471.107,36</b>	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	38.202,00
Titolo 2	38.202,00	Titolo 2	3.090.920,20
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.090.920,20	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-	Titolo 6	-
Titolo 7	-	Titolo 7	-
Titolo 8	-		
Titolo 9	-		
<b>TOTALE</b>	<b>3.129.122,20</b>	<b>-</b>	<b>3.129.122,20</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 471.107,36  
 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 a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) 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 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
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
<b>Titolo I</b>	9.510,98 €	5.862,21 €	421,09 €	- €	3.227,68 €	124.854,71 €	- €	- €	128.082,39 €	
<b>Titolo II</b>	2.135.953,26 €	2.122.332,81 €	- €	- €	13.620,45 €	329.404,52 €	- €	- €	343.024,97 €	
<b>Titolo III</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
<b>Totale</b>	<b>2.145.464,24 €</b>	<b>2.128.195,02 €</b>	<b>421,09 €</b>	<b>- €</b>	<b>16.848,13 €</b>	<b>454.259,23 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>471.107,36 €</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:

<b>FVP 2023</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		128.082,39 €
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		24.348,14 €
<i>trasferimenti correnti</i>		58.982,73 €
<i>incarichi a legali</i>		12.844,43 €
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (Forniture non esigibili al 31/12/2023)</i>		31.907,09 €
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>128.082,39 €</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		343.024,97 €
<b>TOTALE FPV 2023</b>		<b>471.107,36 €</b>

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	12.172,68	11.635,35	9.510,98	128.082,39
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</b>	12.172,68	11.635,35	9.510,98	37.192,57
<b>- 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 (**)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	0,00	0,00	0,00	90.889,82
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	5.400.359,63	3.986.562,83	2.135.953,26	343.024,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.400.359,63	3.986.562,83	2.135.953,26	343.024,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	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.

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	1235002,91	213.433,65	- 641.009,31	380.559,95
Titolo 2	26992,11	-	- 26.992,11	-
Titolo 3	64699,85	34.336,29	- 6.055,50	24.308,06
Titolo 4	1676767,09	956.582,99	3.200,00	723.384,10
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	5864,91	5.000,00	- 864,91	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.009.326,87</b>	<b>1.209.352,93</b>	<b>- 671.721,83</b>	<b>1.128.252,11</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	211.776,86	150.364,39	20.691,88	40.720,59
Titolo 2	1.988.996,99	1.340.398,16	-	648.598,83
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	24.817,27	20.439,27	3.540,32	837,68
<b>TOTALE</b>	<b>2.225.591,12</b>	<b>1.511.201,82</b>	<b>24.232,20</b>	<b>690.157,10</b>

### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha registrato** economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata, pertanto per tale tipologia di operazione non ha vincolato risorse nell'avanzo di amministrazione.

### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi non hanno fornito sufficienti motivazioni.

### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. da parte del responsabile del settore amministrativo-finanziario e tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame, evidenziando la necessità, nell'esercizio 2024, di intraprendere azioni volte ad aumentare la velocità di riscossione:

- sia in conto residui, soprattutto per quelli di natura tributaria, pari ad € 568.714,35 al 31/12/2023, in maniera da abbattere il F.C.D.E. nel risultato di amministrazione dell'esercizio corrente;
- sia in conto competenza, in maniera da migliorare il trend di riscossione e ridurre in bilancio il F.C.D.E, così da liberare risorse da destinare al miglioramento dei servizi offerti alla collettività nei prossimi bilanci di previsione.

Inoltre, invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico  
Dott.ssa Ersilia Fiume  
*Documento firmato digitalmente*