

COMUNE DI CAMPAGNA LUPIA

Città Metropolitana di VENEZIA

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 3

L'anno 2024 il giorno 19 del mese di febbraio, il Revisore Unico Dott. Fante Michele è virtualmente presente presso la sede municipale del Comune di Campagna Lupia (VE) per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE (ART. 3 DLGS 118/2011)", ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante posta elettronica in data 15 febbraio 2024, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione di C.C. n. 39 del 23/11/2023 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 50 del 21/12/2023 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 15 del 27/04/2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022;

Esaminata la proposta di deliberazione di G.C. n. 9 del 14/02/2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE (ART. 3 DLGS 118/2011)" ed allegati, con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2023;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa:

- *Elenco delle operazioni di entrata e di uscita oggetto di reimputazione;*
- *Variazione delle entrate 2023;*
- *Variazione delle uscite 2023;*
- *Variazione della competenza e cassa 2023 per capitoli;*
- *FPV 2023;*
- *Elenco dei residui 2023 in entrata da riportare;*
- *Elenco dei residui 2023 in uscita da riportare;*

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari *Responsabili dei Servizi* hanno comunicato le risultanze del Riaccertamento al Settore Economico Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Economico Finanziario;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di delibera di G.C. n. 9 del 14/02/2024 è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Servizio dott. Caldon Massimo;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario dott. Caldon Massimo;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto altresì che:

- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della variazione nella quantificazione del relativo fondo;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazioni contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **F.P.V. di spesa**, che costituisce **F.P.V. di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del F.P.V. al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo;

Verificando la distinzione tra FPV relativo a spese in conto capitale e FPV relativo a spese correnti o per attività finanziarie;

Verificando le poste del FPV, costituito secondo il principio contabile 4/2 punto 5.4, che in assenza dei presupposti confluirebbero nel risultato di amministrazione;

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.103,41	9.103,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	758,89	3.124,72	52.029,81	17.505,08	433.563,10	506.981,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.797,18	42.797,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	35.000,00	227.414,12	221.892,00	484.306,12
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.478,51	93.478,51
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.981,61	2.981,61
TOTALE	0,00	758,89	3.124,72	87.029,81	244.919,20	803.815,81	1.139.648,43

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	500,00	100,86	11.594,41	122.627,32	1.262.756,58	1.397.579,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	17.543,39	13.835,93	337.918,63	369.297,95
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.500,00	32.878,20	1.000,00	0,00	3.000,00	10.341,97	48.720,17
TOTALE	1.500,00	33.378,20	1.100,86	29.137,80	139.463,25	1.611.017,18	1.815.597,29

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.554,47	128.554,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	47.633,63	0,00	6.691,31	605.537,15	659.862,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.175,12	5.175,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	35.000,00	11.423,85	136.392,00	291.216,85	474.032,70
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	16.960,25	0,00	16.960,25
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065,83	2.065,83
TOTALE	0,00	0,00	82.633,63	11.423,85	161.043,56	1.031.549,42	1.286.650,46

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	8.728,31	27.864,43	51.390,57	1.492.991,16	1.580.974,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	3.715,52	11.755,73	4.995,34	528.857,18	549.323,77
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.500,00	1.000,00	0,00	2.000,00	4.338,19	9.699,84	18.538,03
TOTALE	1.500,00	1.000,00	12.443,83	41.620,16	60.724,10	2.031.548,18	2.148.836,27

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.452.714,29	2.324.159,82	128.554,47	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.086.848,25	481.311,10	605.537,15	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	803.363,98	799.188,86	4.175,12	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.573.347,65	1.282.130,80	291.216,85	1.538.880,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	498.657,80	496.591,97	2.065,83	0,00
TOTALE	6.414.931,97	5.383.382,55	1.031.549,42	1.538.880,28

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	4.135.043,36	2.642.052,20	1.492.991,16	60.147,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.298.890,29	770.033,11	528.857,18	2.389.354,12
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	118.949,34	118.949,34	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	498.657,80	488.957,96	9.699,84	0,00
TOTALE	6.051.540,79	4.019.992,61	2.031.548,18	2.449.501,41

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.538.880,28	1.538.880,28	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.538.880,28	1.538.880,28	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	60.147,29	60.147,29	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	850.473,84	850.473,84	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	910.621,13	910.621,13	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.538.880,28	1.538.880,28	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.538.880,28	1.538.880,28	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

**DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE
DI ENTRATE E DI SPESE**

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.538.880,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.538.880,28	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	1.538.880,28	TOTALE	1.538.880,28

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui attivi iniziali al 1/1/2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.103,41	21.423,09	2.032,56	14.352,24	0,00	128.554,47	128.554,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	506.981,60	291.536,89	161.459,77	340,00	54.324,94	605.537,15	659.862,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	42.797,18	30.578,76	11.318,42	100,00	1.000,00	4.175,12	5.175,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	484.306,12	249.815,80	51.790,00	115,53	182.815,85	291.216,85	474.032,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	93.478,51	76.518,26	0,00	0,00	16.960,25	0,00	16.960,25
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.981,61	2.781,61	200,00	0,00	0,00	2.065,83	2.065,83
TOTALE	1.139.648,43	672.654,41	226.800,75	14.907,77	255.101,04	1.031.549,42	1.286.650,46

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui passivi iniziali al 1/1/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	1.397.579,17	1.075.359,99	234.235,87	87.983,31	1.492.991,16	1.580.974,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	369.297,95	302.001,43	46.829,93	20.466,59	528.857,18	549.323,77
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	48.720,17	39.881,98	0,00	8.838,19	9.699,84	18.538,03
TOTALE	1.815.597,29	1.417.243,40	281.065,80	117.288,09	2.031.548,18	2.148.836,27

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione
esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. n. 9 del 14/02/2024 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE (ART. 3 DLGS 118/2011)".

Lì, 19/02/2024

Il Revisore Unico

Dott. Michele Fante

