



# COMUNE di COLOGNO AL SERIO

(Provincia di Bergamo)

## Il Revisore dei Conti

Verbale n. 8/2023

del 04.04.2024

**Oggetto: Art. 3, comma 4 D.Lgs.118/2011 e art.228, D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ES. 2023) e DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (ES.2024) - PARERE DI COMPETENZA.**

Il sottoscritto Dott. Matteo Bocca, Revisore dei conti del Comune di Cologno al Serio per il triennio 01.06.2021 – 31.05.2024, giusta nomina ex DCC n. 18 del 14.05.2021, esecutiva in data 14.05.2021;

ESAMINATI e discussi con il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria i contenuti della proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: "Art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011 e art.228 D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ES. 2023), DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (ES. 2024).", nonché l'inerente documentazione istruttoria, a tal fine predisposta e trasmessa al sottoscritto;

PREMESSO preliminarmente che, all'atto del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023, la consistenza del FPVU 2023 (di parte corrente e di parte investimenti) e del FPVE 2024 (di parte corrente e di parte investimenti), nonché degli stanziamenti di spesa 2024 connessi a spese ad esigibilità differita risultava da ultimo già ampiamente aggiornata con determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 113 del 23.12.2023, assunta ex art. 175, comma 5 quater lettera b) del D.Lgs 267/2000 e smi, come da documentazione altrettanto trasmessa al sottoscritto;

AVUTO ATTO e VERIFICATO:

- che l'azione di riaccertamento dei residui è stata condotta dai Responsabili di Area dell'Ente, per le gestioni di rispettiva competenza, con il coordinamento del Responsabile dell'Area Finanziaria, nel rispetto dei criteri e dei principi di cui all'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s m. e del principio contabile n. 4/2 (con particolare riferimento ai punti 2-3-5-9) ed agli artt. 179 e 183 del TUEL 267/2000 e smi;
- che tale azione ricognitoria è stata formalizzata dai Responsabili di Area con l'assunzione delle seguenti determinazioni:

Area	Estremi determinazione	Allegati
<b>Amministrativa</b>	<b>15 del 28.03.2024</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2023) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2023) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Economico-Finanziaria</b>	<b>28 del 28.03.2024</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2023) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2023) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)

<b>Servizi alla Persona</b>	<b>60 del 28.03.2024</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2023) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2023) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Gestione del Territorio</b>	<b>69 del 28.03.2024</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2023) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2023) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)
<b>Polizia Locale</b>	<b>16 del 26.03.2024</b>	1A-Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest. comp.2023) 1B- Riaccertamento ordinario Residui Attivi (da gest.in c.to residui) 2A-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.comp.2023) 2B-Riaccertamento ordinario Residui Passivi (da gest.in c.to residui)

- che nelle determinazioni anzidette i medesimi hanno specificatamente dichiarato:
  - *di aver proceduto, per quanto attribuito alla propria competenza, alla ricognizione integrale, motivata ed analitica dei residui attivi e passivi, provenienti sia dalla competenza dell'ultimo esercizio concluso che dagli esercizi precedenti, questi ultimi così come rideterminati con DGC n. 50/2023, al fine di accertare il permanere o meno, in tutto od in parte, delle condizioni di mantenimento degli stessi nel conto del bilancio 2023, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata ed in applicazione della normativa in materia di armonizzazione;*
  - *DI AVERE ACCERTATO che gli accertamenti d'entrata e gli impegni di spesa mantenuti nel conto del bilancio, come da prospetti n. 1 e 2, presentano singolarmente i requisiti richiesti dagli artt. 189 e 190 del TUEL (esigibilità al termine dell'esercizio di assunzione e registrazione contabile degli stessi);*
  - *DI AVERE ACCERTATO che gli accertamenti d'entrata e gli impegni di spesa stralciati dal conto del bilancio, come da prospetti n. 1 e 2, non presentano i requisiti richiesti dagli artt. 189 e 190 del TUEL, secondo le motivazioni appurate in istruttoria;*
  - *DI AVERE ACCERTATO che gli impegni di spesa ad esigibilità differita non presentano i requisiti richiesti dall'art.190 del TUEL per il mantenimento nel conto del bilancio e, pertanto, come da prospetto n. 2, vanno reimputati all'esercizio di prevista esigibilità (2024), secondo le motivazioni appurate in istruttoria;*

AVUTO ATTO e VERIFICATO che, nello specifico, con riguardo ai residui attivi di anzianità superiore ai cinque anni, i Responsabili di Area competenti, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile 4/2, nel contesto delle determinazioni di riaccertamento ordinario dei residui, hanno attestato:

- *di avere proceduto all'analisi approfondita dei residui attivi di anzianità superiore ai 5 anni di propria competenza (titoli 1 e 3), quali risultanti dalle scritture contabili al 31.12.2023;*
- *di avere proceduto alla verifica analitica degli stessi e delle procedure coattive per il recupero dei crediti attivate nelle forme di legge ed alla riconciliazione dei valori contabili iscritti a residui con quelli risultanti dai ruoli AG.E.R;*
- *di aver conseguentemente disposto, in tale contesto, lo stralcio dal conto del bilancio dei residui di dubbia e difficile esazione (da iscrivere a patrimonio attivo a pari titolo), ovvero di sopravvenuta insussistenza, come motivatamente ed analiticamente esposto in allegato A2];*
- *che l'operazione di stralcio risulta finanziariamente neutra, in quanto i residui attivi oggetto di stralcio risultano integralmente assistiti da accantonamento a FCDE in avanzo di amministrazione (accantonamento che verrà pertanto specularmente ridotto per pari valori);*
- *che è stata altresì analiticamente motivato in allegato il mantenimento di parte dei residui attivi oggetto di analisi;*

il tutto come da piani sinottici di verifica a tal fine elaborati in fase istruttoria e sottoposti all'esame del sottoscritto;

ESAMINATA quindi la documentazione a corredo della proposta deliberativa, composta negli ALLEGATI di seguito:

<b>ALLEGATO 1)</b>	<b>1A)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2023 (dalla gestione di compet. 2023) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	<b>1B)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2023 (dalla gestione di in conto residui 2022 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
<b>ALLEGATO 2)</b>	<b>2A)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2023 (dalla gestione di compet. 2023) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
	<b>2B)</b> Riaccertamento Ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2023 (dalla gestione di in conto residui 2022 e preced.) – GENERALE, ordinato per Aree gestionali e CDR
<b>ALLEGATO 3)</b>	<b>3A)</b> SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI al 31.12.2023
	<b>3B)</b> SINTESI del RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI PASSIVI al 31.12.2023
<b>ALLEGATO 4)</b>	<b>4A)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2023-2025 (Esercizio 2023 – parte spesa – variazione di esigibilità)
	<b>4B)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2023-2025 (Esercizio 2023 – parte spesa – variazione di esigibilità)
<b>ALLEGATO 5)</b>	<b>5A)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del BILANCIO di PREVISIONE 2024-2026 (Esercizio 2024 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)
	<b>5B)</b> VARIAZIONE agli STANZIAMENTI del PEG 2024-2026 (Esercizio 2024 – parte entrata e parte spesa – variazione di esigibilità)
<b>ALLEGATO 6)</b>	<b>6A)</b> QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (Esercizio 2023)
	<b>6B)</b> QUADRO di CONTROLLO AGGIORNATO degli EQUILIBRI GENERALI del BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (Esercizio 2024)

EFFETTUATA una verifica a campione, con metodologia “casuale”, sugli accertamenti di entrata e sugli impegni di spesa oggetto di riaccertamento ordinario al 31.12.2023, sia con riguardo a quelli afferenti la gestione di competenza 2023 che a quelli rivenienti dalla gestione in conto residui, e riscontratane la regolarità e la rispondenza alle previsioni legislative, come da documentazione a tal fine acquisita e conservata agli atti;

DATO ATTO:

- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025 / Esercizio 2023 (Allegato 4A) adegua la consistenza finale del FPV Spesa 2023 (di parte corrente e di parte investimenti) agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui;
- che la variazione agli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 / Esercizio 2024, come da Allegato 5A, adegua la consistenza iniziale del FPV in Entrata (di parte corrente e di parte investimenti), nonché degli stanziamenti di Spesa (Titoli 1 e 2 U), agli esiti del riaccertamento ordinario dei residui ed al valore conclusivo degli impegni ad esigibilità differita oggetto di reimputazione contabile all’esercizio 2024;

DATO ATTO, infine, che le risultanze del RIACCERTAMENTO ORDINARIO di cui alla proposta di DGC in esame risultano propedeutiche alla definizione dei contenuti e delle risultanze dello SCHEMA del RENDICONTO 2023, che verrà sottoposto all’approvazione a cura GC nella prima seduta utile;

NEL RICHIAMO dei principi e dei contenuti di cui ai citati art. 3, comma 4 ed allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO l’art. 239 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.;

## **E s p r i m e**

**parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto “*Art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011 e art.228 D.Lgs.267/2000 e smi: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023 - CONTESTUALE VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 (ES. 2023), DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (ES. 2024)*”.

**Lì, 04.04.2024**

**Il Revisore dei Conti**  
(Dott. Matteo Bocca)

Atto firmato digitalmente ai sensi  
dell'art. 21, secondo comma,  
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82