

Comune di ROBBIO (PV)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 26/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" – Rettifica deliberazione Giunta n. 25 del 14.03.2024 – allegato b) residui passivi da riportare" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che è stato variato soltanto l'allegato b) residui passivi da riportare; richiamato il proprio parere n.ro 6 espresso in data 14.03.2024, che qui si riporta integralmente con le dovute correzioni contabili; ricordato che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi;

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 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».*
- c) 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»;*

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- l'elenco dei residui attivi da riportare al termine dell'esercizio 2023, allegato A;
- l'elenco dei residui passivi da riportare al termine dell'esercizio 2023, allegato B;
- l'elenco dei maggiori residui attivi in conto residui, allegato C;
- l'elenco dei minori residui attivi in conto residui per insussistenza, allegato D1;
- l'elenco dei minori residui attivi in conto residui per inesigibilità, allegato D2;
- l'elenco dei residui passivi eliminati, per insussistenza o inesigibilità, allegato E;

- l'elenco dei residui passivi derivanti da re imputazione (FPV) eliminati per insussistenza, allegato F;
- l'elenco degli accertamenti reimputati, allegato G;
- l'elenco degli impegni di parte corrente e capitale reimputati, – allegato H;

Tenuto conto che è stata preventivamente redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario la determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in data 29.02.2024 e la determina di variazione di esigibilità in data 29.12.2023 e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati, anche visionando le stampe di pre-consuntivo entrata e spesa, per totali e per titoli.

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:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	3.540.828,19	-	2.326.067,16	1.214.761,03
Titolo 2	569.773,37	105.354,00	217.577,34	246.842,03
Titolo 3	480.867,30	-	345.990,46	134.876,84
Titolo 4	1.661.751,74	618.527,00	430.928,56	612.296,18
Titolo 5	1.288.080,08	-	18.871,74	1.269.208,34
Titolo 6	1.288.080,08	-	1.288.080,08	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	6.818.138,80	-	6.818.138,80	-
TOTALE	15.647.519,56	723.881,00	11.445.654,14	3.477.984,42

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 accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Dall'esame risulta anche che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come segue:

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	105.354,00	105.354,00		

Titolo 3				
Titolo 4	618.527,00	618.527,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	723.881,00	723.881,00	-	-

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:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	4.169.226,84	233.201,85	3.194.006,95	742.018,04
Titolo 2	4.773.460,42	1.986.613,07	2.215.124,68	571.722,67
Titolo 3	1.288.080,08		1.288.080,08	-
Titolo 4	124.008,77		124.008,77	-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	6.818.138,80		6.767.797,31	50.341,49
TOTALE	17.172.914,91	2.219.814,92	13.589.017,79	1.364.082,20

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, come da tabella che segue:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	233.201,85	233.201,85		
Titolo 2	1.986.613,07	1.986.613,07		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				

TOTALE	2.219.814,92	2.219.814,92	-	-
---------------	---------------------	---------------------	----------	----------

La reimputazione degli impegni, non collegata alla reimputazione contestuale di accertamenti, 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 reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	22.051,50
Titolo 2	22.051,50	Titolo 2	559.206,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	559.206,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	581.257,50		581.257,50

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 1.701.308,42

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	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)
TITOLO I	122.994,95	94.530,40	-	-	28.464,55	245.436,80	-	-	273.901,35
TITOLO II	1.914.675,47	1.877.990,88	-	-	36.684,59	1.390.722,48	-	-	1.427.407,07
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.037.670,42	1.972.521,28	-	-	65.149,14	1.636.159,28	-	-	1.701.308,42

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	273.901,35
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.427.407,07
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.701.308,42

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	62.751,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	211.150,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	273.901,35

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 la 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 esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, 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: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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;
 - 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;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, 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
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	-	-	273.901,35
- 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 *			62.751,00
- 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**			211.150,35
- 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			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	28.432,72	8.251,87	1.390.722,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			1.382.304,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	24.245,68	8.251,87	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	4.187,04		8.418,00

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. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.825.944,64	822.574,59	33.123,82	970.246,23
Titolo 2	66.965,19	65.616,83	1.348,36	-
Titolo 3	436.053,44	78.902,36	22.505,91	334.645,17
Titolo 4	425.384,69	217.981,37	805,04	206.598,28
Titolo 5	811.078,47	655.207,70		155.870,77
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	1.741,13	1.634,22		106,91
TOTALE	3.567.167,56	1.841.917,07	57.783,13	1.667.467,36

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 accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	605.807,11	510.959,80	25.315,97	69.531,34
Titolo 2	197.403,16	158.232,90	1.052,08	38.118,18
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	46.056,81	41.660,17		4.396,64
TOTALE	849.267,08	710.852,87	26.368,05	112.046,16

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.

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"*.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	56.978,09	25.315,97
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	805,04	188,08

Gestione in conto capitale non vincolata	-	864,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	57.783,13	26.368,05

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha riscontrato difformità tra la classificazione in bilancio di crediti e debiti, così come indicato del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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 5.145.451,78 di cui:

- euro 1.667.467,36 da gestione residui;
- euro 3.477.984,42 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.433.748,36 di cui:

- euro 112.046,16 da gestione residui;
- euro 1.321.702,20 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	166.448,82	144.209,08	180.521,82	216.776,29	262.290,22	1.214.761,03	2.185.007,26
Titolo 2						246.842,03	246.842,03
Titolo 3	30.352,85	100.769,99	56.647,38	101.852,04	45.022,91	134.876,84	469.522,01
Titolo 4				96.998,28	109.600,00	612.296,18	818.894,46
Titolo 5		38.582,00	18.517,36	903,18	97.868,23	1.269.208,34	1.425.079,11
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		106,91					106,91
Totale	196.801,67	283.667,98	255.686,56	416.529,79	514.781,36	3.477.984,42	5.145.451,78

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		86,04	14.828,73	18.569,92	36.046,65	742.018,04	811.549,38
Titolo 2	4.440,80				33.677,38	571.722,67	609.840,85
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	4.016,64	100,00	110,00	90,00	80,00	50.341,49	54.738,13
Totale	8.457,44	186,04	14.938,73	18.659,92	69.804,03	1.364.082,20	1.476.128,36

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione in merito alla situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati ha verificato che non sono avvenute movimentazioni contabili durante l'esercizio 2023.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n.ro 32 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Robbio, lì 26 marzo 2024

L'Organo di Revisione – **Claudio Bellasio**