

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta
avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	6
PARTE CORRENTE AL 31/12/2023	6
PARTE CAPITALE AL 31/12/2023	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	8
CONCLUSIONI	8

Comune di Locana

Verbale n. 23 del 20 marzo 2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18 marzo 2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 26 del 13/03/2024 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio anno 2023 e precedenti".

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;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno comunicato le risultanze del riaccertamento all'Ufficio ragioneria 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 dal servizio finanziario;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti trasmessi:

- elenco dei residui attivi eliminati per titoli;
- elenco residui passivi eliminati distinti per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 riempiutati all'esercizio 2024 distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2023 riempiutati all'esercizio 2024;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto 2023 derivanti dalla gestione residui e dalla gestione di competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto 2023 derivanti dalla gestione residui e dalla gestione di competenza;
- elenco variazioni di bilancio 2024-2026.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 € 2.374.279,36
- residui passivi pari a €2.347.512,02

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				36.192,69	120.244,12	264.822,77	421.259,58
Titolo 2					93.751,12	46.938,00	140.689,12
Titolo 3	840,00				9.632,25	163.039,37	173.511,62
Titolo 4	31.500,00		4.671,99	10.562,76	797.406,22	793.624,12	1.637.765,09
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						1.053,95	1.053,95
TOTALE	32.340,00	-	4.671,99	46.755,45	1.021.033,71	1.269.478,21	2.374.279,36

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		6.899,56	5.285,40	36.661,56	71.668,68	305.298,97	425.814,17
Titolo 2		2.198,52	9.717,34	110.441,27	409.436,50	1.295.619,64	1.827.413,27
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.684,11	2.206,20			138,67	89.255,60	94.284,58
TOTALE	2.684,11	11.304,28	15.002,74	147.102,83	481.243,85	1.690.174,21	2.347.512,02

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 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.266.451,91	1.001.629,14	264.822,77	152.721,00
Titolo 2	353.246,21	306.308,21	46.938,00	
Titolo 3	2.535.174,45	2.372.135,08	163.039,37	
Titolo 4	1.358.256,30	564.632,18	793.624,12	2.292.113,57
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	794.626,14	793.572,19	1.053,95	
TOTALE	6.307.755,01	5.038.276,80	1.269.478,21	2.444.834,57

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	3.690.870,30	3.385.571,33	305.298,97	189.223,78
Titolo 2	3.145.074,16	1.849.454,52	1.295.619,64	3.054.932,03
Titolo 3				
Titolo 4	160.858,76	160.858,76	-	
Titolo 7	794.626,14	705.370,54	89.255,60	
TOTALE	7.791.429,36	6.101.255,15	1.690.174,21	3.244.155,81

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	152.721,00	152.721,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.292.113,57	2.292.113,57		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.444.834,57	2.444.834,57	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	189.223,78	189.223,78		
Titolo 2	3.054.932,03	3.054.932,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.244.155,81	3.244.155,81	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	152.721,00	Titolo 1	152.721,00
Titolo 2		Titolo 2	2.292.113,57
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.292.113,57	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.444.834,57	-	2.444.834,57

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

PARTE CORRENTE AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 36.502,78

La composizione del FPV di spesa è 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 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	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)
TOTALE	72.122,14	67.539,09	4.583,05	0,00	0,00	36.502,78	0,00	0,00	36.502,78

PARTE CAPITALE AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 762.818,46

La composizione del FPV di spesa è 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 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)
TOTALE	1.381.569,66	1.084.752,83	0,01	0,00	296.816,82	466.001,64	0,00	0,00	762.818,46

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce sulla base della proposta di variazione al Bilancio 2024 – 2026 un'entrata nell'esercizio 2024.

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.850.368,41	1.585.654,33	1.381.569,66	762.818,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	579.550,81	721.838,22	1.016.832,35	466.001,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.270.817,60	863.816,11	364.737,31	296.816,82
- 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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 - 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 - 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) d.lgs. 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; (condizione necessaria);
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta 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; (condizione necessaria)
 - 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	491.225,94	334.819,13		156.406,81
Titolo 2	168.438,51	23.966,44	- 50.720,95	93.751,12
Titolo 3	56.588,22	44.456,46	- 1.659,51	10.472,25
Titolo 4	1.789.916,36	944.102,13	- 1.673,26	844.140,97
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	3.635,11	2.663,09	- 972,02	-
TOTALE	2.509.804,14	1.350.007,25	- 55.025,74	1.104.771,15

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 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	460.550,55	314.458,15	- 25.577,20	120.515,20
Titolo 2	1.699.581,68	1.157.653,01	- 10.135,04	531.793,63
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	14.972,87	-	- 9.943,89	5.028,98
TOTALE	2.175.105,10	1.472.111,16	- 45.656,13	657.337,81

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione segnala che nel 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 PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in quanto non sussiste la fattispecie.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Mariacarmela Conca