

COMUNE DI PESCANTINA

Provincia di Verona

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Venturato dott. Massimo

Capuzzo dott. Angelo

Bacchin dott. Giuseppe

Verbale n. 2 del 21/02/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 21/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 10 del 16/02/2024 avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili di P.O. 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/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

I responsabili di P.O. hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza:

- Determinazione n. 140 del 07/02/2024 Area Finanziaria;
- Determinazione n. 171 del 12/02/2024 Area Amministrativa;
- Determinazione n. 169 del 12/02/2024 Area Sviluppo del Territorio;
- Determinazione n. 178 del 12/02/2024 Area Polizia Municipale;
- Determinazione n. 195 del 15/02/2024 Area Servizi alla Persona;
- Determinazione n. 216 del 19/02/2024 Area Tecnica.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili P.O. che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

Inoltre l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

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:

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	9.292.456,71 €		8.392.094,95 €	900.361,76 €
Titolo 2	895.981,39 €		843.683,68 €	52.297,71 €
Titolo 3	1.275.153,57 €		1.141.090,27 €	134.063,30 €
Titolo 4	2.916.369,86 €	1.156.219,20 €	892.168,40 €	867.982,26 €
Titolo 5				€ -
Titolo 6				€ -
Titolo 7				€ -
Titolo 9	1.502.270,45 €		1.501.971,87 €	298,58 €
TOTALE	15.882.231,98 €	1.156.219,20 €	12.771.009,17 €	1.955.003,61 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.156.219,20 €	1.156.219,20 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.156.219,20 €	1.156.219,20 €	€ -	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	10.658.596,51 €	493.318,58 €	8.365.028,89 €	1.800.249,04 €
Titolo 2	4.364.952,24 €	1.603.781,20 €	2.148.345,67 €	612.825,37 €
Titolo 3				-
Titolo 4	588.601,71 €		588.601,71 €	€
Titolo 5				-
Titolo 7	1.502.270,45 €		1.453.323,35 €	48.947,10 €
TOTALE	17.114.420,91 €	2.097.099,78 €	12.555.299,62 €	2.462.021,51 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	493.318,58 €	493.318,58 €		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.603.781,29 €	1.603.781,29 €		
Titolo 5				
TOTALE	2.097.099,87 €	2.097.099,87 €	€	- €

La reimputazione degli impegni 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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	493.318,58 €
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.156.219,20 €	Titolo 4	1.603.781,29 €
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.156.219,20 €		2.097.099,87 €

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.156.219,20 €	Titolo 4	1.166.368,88 €
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.156.219,20 €		1.166.368,88 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 940.880,67 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TITOLO I € 193.563,66	€ 103.636,11	€ 2.752,86	€ 0,00	€ 87.174,69	€ 406.143,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 493.318,58
TITOLO II € 1.441.060,70	€ 1.351.772,85	€ 3.417,24		€ 85.870,61	€ 361.691,48			€ 447.562,09
TITOLO III				€ 0,00				€ 0,00
TOTALE € 1.634.624,36	€ 1.455.408,96	€ 6.170,10	€ 0,00	€ 173.045,30	€ 767.835,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 940.880,67

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	493.318,58 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	447.562,09 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	940.880,67 €

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:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	213.426,58 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	160.871,99 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	119.020,01 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	493.318,58 €

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 dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

Tabella 4.4
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	281.218,71	193.563,66	493.318,58
	€	€	€
- 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 *	108.684,87 €	82.543,87 €	406.143,89 €
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	172.533,84 €	111.019,79 €	87.174,69 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

Tabella 4.5
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	328.476,43 €	1.441.060,70 €	447.562,09 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	152.862,78 €	1.441.060,70 €	361.691,48 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	175.613,65 €		85.870,61 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	749.306,85 €	196.496,42 €	- 102.394,94 €	450.415,49 €
Titolo 2	102.221,32 €	89.287,19 €	12.197,99 €	25.132,12 €
Titolo 3	672.976,57 €	187.764,59 €	- 27.635,80 €	457.576,18 €
Titolo 4	1.088.121,89 €	145.577,20 €	- 344.217,21 €	598.327,48 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	9.517,85 €			9.517,85 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	16,79 €	16,79 €		- €
TOTALE	2.622.161,27 €	619.142,19 €	- 462.049,96 €	1.540.969,12 €

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:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.487.804,79 €	1.672.290,26 €	110.449,32 €	705.065,21 €
Titolo 2	758.800,29 €	589.201,19 €	114.301,53 €	55.297,57 €
Titolo 3				€
Titolo 4				€
Titolo 5				€
Titolo 7	123.909,91 €	120.977,91 €		2.932,00 €
TOTALE	3.370.514,99 €	2.382.469,36 €	224.750,85 €	763.294,78 €

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"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Tabella 6

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	61.167,10 €	110.449,32 €
Gestione corrente vincolata		- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	356.745,58 €	114.301,53 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	417.912,68 €	224.750,85 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni 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 3.495.972,73 di cui:

- euro 1.540.969,12 da gestione residui;
- euro 1.955.003,61 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.225.316,29 di cui:

- euro 763.294,78 da gestione residui;
- euro 2.462.021,51 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:

Tabella 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1			135.113,81 €	121.302,42 €	193.999,26 €	900.361,76 €	1.350.777,25 €
Titolo 2					25.132,12 €	52.297,71 €	77.429,83 €
Titolo 3		443.780,58 €			13.795,60 €	134.063,30 €	591.639,48 €
Titolo 4		209.287,51 €	4.235,00 €	89.466,60 €	295.338,37 €	867.982,26 €	1.466.309,74 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	9.517,85 €						9.517,85 €
Titolo 7							- €
Titolo 9						298,58 €	298,58 €
Totale	9.517,85 €	653.068,09 €	139.348,81 €	210.769,02 €	528.265,35 €	1.955.003,61 €	3.495.972,73 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	46.950,09 €	471.119,95 €	9,20 €	15.060,54 €	171.925,43 €	1.800.249,04 €	2.505.314,25 €
Titolo 2					55.297,57 €	612.825,37 €	668.122,94 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	2.900,00 €				32,00 €	48.947,10 €	51.879,10 €
Totale	49.850,09 €	471.119,95 €	9,20 €	15.060,54 €	227.255,00 €	2.462.021,51 €	3.225.316,29 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione non ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata (sufficiente, insufficiente) motivazione e/o hanno descritto/non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere favorevole tecnico e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL in data 20/02/2024 dal Responsabile di Area Finanziaria dott. Simonetta Bogoni e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 10 del 16/02/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Pescantina (VR), 21/02/2024

L'Organo di Revisione

Venturato dott. Massimo

Capuzzo dott. Angelo

Bacchin dott. Giuseppe