

Comune di ALONTE (VI)

Verbale n. 07 del 08.04.2024

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

L'Organo di revisione, Fernando Tebaldi, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 22.02.2024 per il periodo 25.02.2024 – 24.02.2027, ha ricevuto in data 21/3/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di deliberazione della Giunta comunale n. 12 avente ad oggetto "Art. 3, comma 4, D.Lgs. 23.06.2011 n. 118. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2023 e contestuali variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 e al bilancio di previsione 2024-2026 per la reimputazione di impegni e accertamenti" e i seguenti corredati allegati:

A – elenco dei residui attivi e passivi per anno;

B – variazione di bilancio di esigibilità anno 2023

C – variazione di bilancio anno 2024

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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;

Tenuto conto

- della determinazione di riaccertamento n. 44 del 19.02.2024, assunta in via istruttoria dalla responsabile dell'area amministrativa finanziaria sulla scorta delle comunicazioni dei responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che sulla determina riaccertamento non è stato espresso parere.
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

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 € 1.522.934,24
- residui passivi pari a € 1.081.978,91

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	14.081,19	369,94	23.498,19	29.638,88	22.973,48	228.847,19	319.408,87
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.871,00	49.871,00
Titolo 3	1.398,28	0,00	2.331,73	519,77	1.726,60	14.629,10	20.605,48
Titolo 4	272.942,59	0,00	25.279,15	19.714,12	50.000,00	157.083,00	525.018,86
Titolo 5	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	597.920,12	607.920,12
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109,90	109,90
TOTALE	288.422,05	10.369,94	51.109,07	49.872,77	74.700,08	1.048.460,31	1.522.934,23

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	5.324,15	9.831,89	5.439,80	21.068,44	24.306,68	287.849,76	353.820,72
Titolo 2	97.782,88	94.097,50	120.281,61	1.830,00	24.598,62	291.412,55	630.003,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	53.500,00	120,00	0,00	5.289,74	23,26	39.222,03	98.155,03
TOTALE	156.607,03	104.409,36	125.721,41	28.188,18	48.928,56	618.484,34	1.081.978,91

Rilievi: sono presenti numerosi residui attivi e passivi relativamente ad opere e lavori pubblici

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/competenze	Accertamenti mantenuti 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.116.659,27	887.812,08	228.847,19	0,00
Titolo 2	137.318,27	87.447,27	49.871,00	4.478.783,44
Titolo 3	210.349,33	195.717,23	14.629,10	0,00
Titolo 4	918.629,05	761.546,05	157.083,00	0,00
Titolo 5	597.920,11	0,00	597.920,11	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.932.522,63	1.048.350,40	4.478.783,44

	Impegni 2023	Pagamenti c/competenze	Impegni mantenuti 2023	Impegni reimputati (finanziati da accertamento)	Impegni reimputati (FPV)
Titolo 1	1.338.379,35	1.050.529,59	287.849,76	0,00	148.675,68
Titolo 2	692.544,70	404.935,88	287.606,15	4.478.783,44	1.799.420,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	55.473,28	55.473,28	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	2.086.397,33	1.510.491,42	575.455,91	4.478.783,44	1.948.095,90

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.478.783,44	4.478.783,44	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.478.783,44	4.478.783,44	0,00	0,00

	Totale impegni reimputati (finanziati da accertamento + FPV)	2024	2025	2026
Titolo 1	148.675,68	148.675,68	0,00	0,00
Titolo 2	6.278.203,66	6.278.203,66	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.426.879,34	6.426.879,34	0,00	0,00

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 re imputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	4.478.783,44	Titolo 2	4.478.783,44
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 7	0,00		
TOTALE	4.478.783,44	TOTALE	4.478.783,44

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.948.095,90

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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	
1	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	27.620,91	0,00	0,00	0,00	27.620,91	103.387,10	0,00	0,00	131.008,01
2	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	66.705,69	66.705,69	0,00	0,00	0,00	826.430,44	0,00	0,00	826.430,44
5	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.500,96	0,00	0,00	0,00	8.500,96	0,00	0,00	0,00	8.500,96
9	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	446.582,58	212.053,82	79.358,80	0,00	155.169,96	824.582,56	0,00	0,00	979.752,52
11	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.612,00	0,00	0,00	0,00	1.612,00	791,97	0,00	0,00	2.403,97
13	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	551.022,14	278.759,51	79.358,80	0,00	192.903,83	1.755.192,07	0,00	0,00	1.948.095,90

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FPV 2023	IMPORTO
SPESA CORRENTE, di cui	
Salario accessorio e premiante	74.103,23
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	2.198,68
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	50.000,00
Altro (lavori di manutenzione, riprogrammati)	22.373,77
TOTALE DI SPESA CORRENTE	148.675,68
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.799.420,22
TOTALE FPV 2023	1.948.095,90

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui	11.254,68	27.620,91	148.675,68
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	11.254,68	27.620,91	76.301,91
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (**)			22.373,77
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			50.000,00
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
FPV da riaccertamento straordinario			

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale e accantonato al 31.12, di cui	256.297,65	523.401,23	1.799.420,22
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		106.816,11	372.223,71
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	256.297,65	416.585,12	1.427.196,51
FPV da riaccertamento straordinario			

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, dichiarati dal responsabile dell'area tecnica nella relazione di verifica dei residui anno 2023.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

In riferimento alla somma inserita in FPV per incarichi legali € 2.198,68 si precisa che la somma evidenziata a FPV è relativa a vertenza che per sua natura non determinerà oneri a carico dell'ente.

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 01.01.2023	Riscossioni	Maggiori – minori residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	160.092,92	68.052,92	-1.478,30	90.561,70
Titolo 2	4.159,21	7.764,28	3.605,07	0,00
Titolo 3	26.507,36	20.530,98	0,00	5.976,38
Titolo 4	396.988,20	22.708,34	-6.344,00	367.935,86
Titolo 5	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Titolo 6	120.124,11	0,00	-120.124,11	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	551,99	551,99	0,00	0,00
TOTALE	718.423,79	119.608,51	-124.341,34	474.473,94

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2022, impegnati nel 2013 e non pagati al 31.12.2023

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	285.531,92	195.745,42	-23.815,54	65.970,96
Titolo 2	447.600,14	105.203,13	0,00	342.397,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	72.867,85	13.934,85	0,00	58.933,00
TOTALE	805.999,91	314.883,40	-23.815,54	467.300,97

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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:

Impegno	Oggetto	Importo	descrizione
219/2016	Realizzazione nuova rotatoria tra SP S. Feliciano e Vie Marconi e Sabbionara - approvazione progetto esecutivo - integrazione - CUP H71B14000110006	79.315,07	risparmio - trattasi quota eccedente il contributo provinciale, finanziato con avanzo investimenti
269/2022	progettazione definitiva di una nuova scuola dell'infanzia. aggiornamento competenze professionali	43,73	risparmio - avanzo investimenti
166/2022	lavori di efficientamento energetico illuminazione pubblica su strade comunali - anno 2022 - quota finanziata comune	414,80	risparmio - avanzo investimenti
278/2023	manutenzione immobili comunali - opere murarie anno 2023	978,00	risparmio - avanzo investimenti

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 **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

Codice bilancio	Accertamento	Oggetto	Importo	Codice bilancio riclassificato
6.03.01.04.003	22/2010	Mutuo per realizz. Cimitero com.le - 1 stralcio - posizione nr. 4545197	97.920,11	5.04.07.01.001
6.03.01.04.003	77/2010	Concessione mutuo cdp posizione n. 6200504/00	22.204,00	5.04.07.01.001
6.03.01.04.003	77/2010	Concessione mutuo cdp posizione n. 6200504/00	477.796,00	5.04.07.01.001

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Segnala all'amministrazione ed al Segretario Comunale la presenza – sia per importo che per numero - di numerosi residui da rendicontare, di numerose prestazioni rese da fatturare anche **molto datati**; per cui si aspetta che venga posto sollecito rimedio. Chiede al responsabile finanziario di monitorare con attenzione la situazione e riferire ad ogni verifica di cassa l'andamento nella gestione dei residui.

L'Organo di Revisione