

COMUNE DI PATU'

PROVINCIA DI LECCE

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE n.3 del 13 maggio 2024

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

ORGANO DI REVISIONE

Parere n 3 **del** 13 maggio 2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto “Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 228, comma 3, d.lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011) AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2023_ VARIAZIONE SU BILANCIO 2023 E SU BILANCIO 2024/2026 DA REIMPUTAZIONE CON COSTITUZIONE FPV E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA PER ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA COMPETENZA 2023 e 2024”

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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

- i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, come risultante dalle singole attestazioni depositate agli atti dell'ufficio;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- 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 di previsione 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio al bilancio di previsione 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, con verifica da procedura di contabilità alla presenza e con il supporto del responsabile del servizio finanziario, come da carte di lavoro allegate.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti				
	2023 (compreso reimputazioni ex precedenti)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1337.830,75	1237.287,42	100.543,33	0,00	
Titolo 2	1702.611,47	919.107,01	477.504,46		€ 306.000,00
Titolo 3	435.455,45	409.420,11	26.035,34		
Titolo 4	2.080.895,93	1228.347,65	542.490,60	98.266,55	211.791,13
Titolo 5			0,00		
Titolo 6			0,00		
Titolo 7			0,00		
Titolo 9	591936,65	591361,84	574,81		
TOTALE	€ 6.148.730,25	€ 4.385.524,03	€ 1.147.148,54	€ 98.266,55	€ 517.791,13

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	€ 306.000,00	€ 306.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4	€ 211.791,13	€ 211.791,13		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 517.791,13	€ 517.791,13	€ 0,00	€ 0,00

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:

	Impegni 2023 (compreso reimputazioni ex precedenti)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	3.393.606,21	2.173.063,89	€ 757.585,34	€ 31.409,97	€ 431.547,01
Titolo 2	2.189.813,71	1380.005,38	€ 230.355,67	€ 87.376,64	€ 492.076,02
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	28.455,54	28.455,54	€ 0,00		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	591936,65	591763,55	€ 173,10		
TOTALE	€ 6.203.812,11	€ 4.173.288,36	€ 988.114,11	€ 118.786,61	€ 923.623,03
Il titolo 1 impegni eliminati (economie) è dato dalla sommatoria tra economie di spesa e maggiori spese					

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 431.547,01	€ 431.547,01		
Titolo 2	€ 492.076,02	€ 492.076,02		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 923.623,03	€ 923.623,03	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni, laddove non corrisponde reimputazione contestuale dell'accertamento di entrata, 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		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 306.000,00
Titolo 2	€ 306.000,00	Titolo 2	€ 211.791,13
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 211.791,13	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 517.791,13		€ 517.791,13

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 405.831,90

Come si è costituito:

Impegni re imputati: € 923.623,03 meno

Accertamenti re imputati 517.791,13=

FPV € 405.831,90

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 431.547,01
Titolo 2	€ 306.000,00	Titolo 2	€ 492.076,02
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 211.791,13	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 517.791,13		€ 923.623,03

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 405.831,9 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	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	100.707,33	€ 100.707,33	€ 11.706,96		€ 57.990,27	€ 125.547,01			€ 125.547,01
TITOLO II	126.472,43	€ 126.472,43	€ 594,50		€ 45.752,83	€ 280.284,89			€ 280.284,89
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 227.179,76	€ 227.179,76	€ 12.301,46	€ 0,00	€ 103.743,10	€ 405.831,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 405.831,90

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 anno 2024;

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ 125.547,01	FPV 2024 entrata CORRENTE
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 280.284,89	FPV 2024 entrata IN CONTO CAPITALE
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE
TOTALE	€ 405.831,90	

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 *	€ 57.265,57
Incarichi a legali	€ 53.281,44
Altri incarichi	€ 15.000,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 125.547,01

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 il quale dispone che: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di

progettazione esterna di importo pari o superiore a quello ordinariamente previsto dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, non ancora impegnate, possono essere interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato 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 il quale dispone quanto segue:

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.
- 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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo accantonato al 31/12	73.025,25	81.624,49	72.260,23	100.707,33	125.547,01
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	50.121,12	58.405,37	37.228,91	17.868,19	67.556,74
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00	43.846,44	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	22.904,13	23.219,12	35.031,32	38.992,70	57.990,27
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo accantonato al 31/12	113.037,39	95.701,19	132.080,02	126.472,43	280.284,89
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	33.170,00	40.000,00	
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	98.238,00	10.703,20	16.399,63	5.010,00	234.532,06
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	14.799,39	84.997,99	82.510,39	81.462,43	45.752,83
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023 derivanti dalla gestione residui

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, derivanti dalla gestione residui, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	342.283,82	173.224,93	-333,24	168.725,65
Titolo 2	613.664,76	377.572,48	-152.129,98	83.962,30
Titolo 3	40.564,28	5.892,64	-7.000,00	27.671,64
Titolo 4	2.129.403,38	1078.493,82	-63.247,27	987.662,29
Titolo 5	41.386,31			41.386,31
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9		0,00		
TOTALE	3.167.302,55	1.635.183,87	-222.710,49	1.309.408,19

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1099.005,96	831878,79	-192.729,97	74.397,20
Titolo 2	1204.996,30	1063.780,36	-76.231,68	64.984,26
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	6.864,42	3.063,50	-307,00	3.493,62
TOTALE	2.310.866,38	1.898.722,65	-269.268,65	142.875,08

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 nell'esercizio 2022, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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;

Con riferimento ai residui attivi l'entrata iscritta a residuo relativa ai mutui risultanti come residuo da erogare su CDP, confluisce in avanzo vincolato mutui nel risultato di amministrazione, secondo le disposizioni vigenti.

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2024.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si rilevano casi di riclassificazione di residui attivi e passivi.

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 2.456.556,73 di cui:

- euro 1.309.408,19 da gestione residui;
- euro 1.147.148,54 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.130.989,19 di cui:

- euro 142.875,08 da gestione residui;
- euro 988.114,11 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	27.074,11	51.667,65	30.763,43	59.220,46	100.543,33	269.268,98
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	39.059,59	44.902,71	477.504,46	561.466,76
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	10.922,68	1.572,29	15.176,67	26.035,34	53.706,98
4 Entrate in conto capitale	0,00	32.840,00	433.612,61	70.984,32	450.225,36	542.490,60	1.530.152,89
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.386,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.386,31
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574,81	574,81
Totale	41.386,31	59.914,11	496.202,94	142.379,63	569.525,20	1.147.148,54	2.456.556,73

11

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	15.711,77	58.685,43	757.585,34	831.982,54
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	35.059,71	29.924,55	230.355,67	295.339,93
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.290,00	55,00	0,00	1.430,00	718,62	173,10	3.666,72
Totale	1.290,00	55,00	0,00	52.201,48	89.328,60	988.114,11	1.130.989,19

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione, riportando nell'attestazione allegata alla determinazione di riaccertamento dei residui i principi applicati.

Infine, si prende atto della variazione di cassa sul bilancio 2024 a seguito della variazione di reimputazione, come dettagliatamente riportato negli allegati contabili alla proposta di Giunta sul riaccertamento ordinario e contestuale variazione da reimputazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Patù, li 13 maggio 2024

Il revisore Unico
Dott.ssa Patrizia Leone

