

COMUNE DI PATU'

PROVINCIA DI LECCE

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE n. 8 del 26 maggio 2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

ORGANO DI REVISIONE

Parere n 8 del 26 maggio 2023

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 2022 (art. 228, comma 3, d.lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011) AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2022_ VARIAZIONE SU BILANCIO 2022 E SU BILANCIO 2023/2025 DA REIMPUTAZIONE CON COSTITUZIONE FPV E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA PER ADEGUAMENTO DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA COMPETENZA 2022 e 2023”

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 vari dirigenti e/o 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 2022 reimputati all'esercizio 2023 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, 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 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- 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 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1323.801,61	1.164.582,84	159.218,77		
Titolo 2	1445.359,28	933.500,87	511.858,41		
Titolo 3	402.783,00	374.894,59	27.888,41		
Titolo 4	2.839.611,94	401.234,27	1.562.712,82	1.828,57	873.836,28
Titolo 5	0	0	0,00		
Titolo 6	0	0	0,00		
Titolo 7	0	0,00	0,00		
Titolo 9	374.588,30	374.588,30	0,00		
TOTALE	€ 6.386.144,13	€ 3.248.800,87	€ 2.261.678,41	€ 1.828,57	€ 873.836,28

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 873.836,28	€ 873.836,28		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 873.836,28	€ 873.836,28	€ 0,00	€ 0,00

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

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2022)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	3.056.879,90	1993.098,90	€ 927.984,91	€ 35.088,76	100.707,33
Titolo 2	2.932.933,03	905.021,36	€ 1.009.413,49	€ 18.189,47	1.000.308,71
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	27.440,81	27.440,81	€ 0,00		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	374.588,30	373.869,68	€ 718,62		
TOTALE	€ 6.391.842,04	€ 3.299.430,75	€ 1.938.117,02	€ 53.278,23	€ 1.101.016,04

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	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 100.707,33	€ 100.707,33		
Titolo 2	€ 1.000.308,71	€ 1.000.308,71		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 1.101.016,04	€ 1.101.016,04	€ 0,00	€ 0,00

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 100.707,33
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.000.308,71
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 873.836,28	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 873.836,28		€ 1.101.016,04

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 227.179,76

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 227.179,76 è pertanto la seguente:

6

	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 a 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 e 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	72.260,23	€ 72.260,23	€ 7.868,93		€ 38.992,70	€ 61.714,63			€ 100.707,33
TITOLO II	132.080,02	€ 132.080,02	€ 16.829,47	€ 0,00	€ 81.462,43	€ 45.010,00			€ 126.472,43
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 204.340,25	€ 204.340,25	€ 24.698,40	€ 0,00	€ 120.455,13	€ 106.724,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 227.179,76

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 anno 2023;

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€ 100.707,33	FPV 2023 entrata CORRENTE
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 126.472,43	FPV 2023 entrata IN CONTO CAPITALE
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE
TOTALE	€ 227.179,76	

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 8.352,19
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 48.508,70
Altri incarichi	€ 43.846,44
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 100.707,33

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 31/12/2022;
- 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 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;

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					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	76.895,59	73.025,25	81.624,49	72.260,23	100.707,33
- 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	65.275,59	50.121,12	58.405,37	37.228,91	17.868,19
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	11.620,00	0,00	0,00	0,00	43.846,44
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	22.904,13	23.219,12	35.031,32	38.992,70
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo accantonato al 31/12	156.259,43	113.037,39	95.701,19	132.080,02	126.472,43
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.035,85	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	90.223,58	98.238,00	10.703,20	16.399,63	5.010,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	14.799,39	84.997,99	82.510,39	81.462,43
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	337.720,25	115.043,59	-39.611,61	183.065,05
Titolo 2	456.028,37	354.222,20	0,18	101.806,35
Titolo 3	109.673,31	96.997,44	0,00	12.675,87
Titolo 4	675.388,17	107.358,69	-1.338,92	566.690,56
Titolo 5	41.386,31			41.386,31
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	3.175,00	3.175,00		0,00
TOTALE	1.623.371,41	676.796,92	-40.950,35	905.624,14
	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	277.305,67	104.343,33	-1.941,29	171.021,05
Titolo 2	200.905,58	5.322,77		195.582,81
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	6.145,50			6.145,50
TOTALE	484.356,75	109.666,10	-1.941,29	372.749,36

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 nell'esercizio 2021, 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 si rileva la maggior entrata iscritta a residuo relativa ai mutui risultanti come residuo da erogare su CDP alla data odierna. Il corrispondente ammontare 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 2023.

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 31/12/2022
Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.167.302,55 di cui:

- euro 905.624,14 da gestione residui;
- euro 2.261.678,41 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.310.866,38 di cui:

- euro 372.749,36 da gestione residui;
- euro 1.938.117,02 da gestione competenza 2022.

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 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	15.308,46	27.074,11	51.667,65	89.014,83	159.218,77	342.283,82
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	101.806,35	511.858,41	613.664,76
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	10.922,68	1.753,19	27.888,41	40.564,28
4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	32.840,00	462.279,22	71.571,34	1.562.712,82	2.129.403,38
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.386,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.386,31
Totale	41.386,31	15.308,46	59.914,11	524.869,55	264.145,71	2.261.678,41	3.167.302,55

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	5.919,62	165.101,43	927.984,91	1.099.005,96
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	38.118,22	30.651,63	126.812,96	1.009.413,49	1.204.996,30

Parere dell'Organo di Revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31_12_2022

7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.090,50	0,00	55,00	0,00	3.000,00	718,62	6.864,12
Totale	3.090,50	0,00	38.173,22	36.571,25	294.914,39	1.938.117,02	2.310.866,38

11. 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.

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.

Morciano di Leuca, lì 26 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Ssa Patrizia Leone
