

Comune di DOLIANOVA



Revisore Unico

PARERE N.4 DEL REVISORE DEI CONTI

SULLA

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE DEL 07-03-24 N.30

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 (Art.3, Comma 4, D.Lgs. n. 118/2011)

Verbale n. 05 del 13/03/2024

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" con i relativi allegati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 €__9.698.472,17

- residui passivi pari a €__1.871.032,96

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	108.696,75	136.783,87	190.678,51	152.005,70	139.625,11	513.952,24	1.241.742,18
Titolo 2	38.923,35	5.682,19		325.749,65	624.928,91	4.515.712,69	5.510.996,79
Titolo 3	19.396,67	0,12		559,74	13.596,77	46.222,31	79.775,61
Titolo 4	428.188,41	61.551,84	170.550,00	35.000,98	811.188,14	485.245,44	1.991.724,81
Titolo 5							0,00
Titolo 6				807.096,06			807.096,06
Titolo 7							0,00
Titolo 9				120,00	45.495,29	21.521,43	67.136,72
TOTALE	595.205,18	204.018,02	361.228,51	1.320.532,13	1.634.834,22	5.582.654,11	9.698.472,17

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1					19.338,49	1.682.610,93	1.701.949,42
Titolo 2						48.438,68	48.438,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4						77.131,44	77.131,44
Titolo 5							0,00
Titolo 7		660,00	150,00	3.526,40	12.469,54	26.707,48	43.513,42
TOTALE	0,00	660,00	150,00	3.526,40	31.808,03	1.834.888,53	1.871.032,96

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 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.983.639,08	2.469.686,84	513.952,24	0,00
Titolo 2	16.876.453,01	12.360.740,32	4.515.712,69	0,00
Titolo 3	521.719,42	475.497,11	46.222,31	0,00
Titolo 4	1.403.232,29	917.986,85	485.245,44	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7	3.493.309,07	3.493.309,07		0,00
TOTALE	25.278.352,87	19.717.220,19	5.561.132,68	0,00
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	22.310.152,76	14.358.284,25	1.682.610,93	6.269.257,58
Titolo 2	5.499.967,76	1.573.033,67	48.438,68	3.878.495,41
Titolo 3				
Titolo 4	500.992,88	423.861,44	77.131,44	0,00
Titolo 5	3.493.309,07	3.493.309,07	0,00	0,00
TOTALE	31.804.422,47	19.848.488,43	1.808.181,05	10.147.752,99

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	6.269.257,58	6.269.257,58		
Titolo 2	3.878.495,41	3.878.495,41		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	10.147.752,99	10.147.752,99	-	-

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		Titolo 1	6.269.257,58
Titolo 2		Titolo 2	3.878.495,41
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	10.147.752,99

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 10.147.752,99

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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economico di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economico 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 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 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	1384 772,28	374 128,82	8 262,77	0,00	1001388,70	281623,48	0,00	0,00	1283 03,18
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	424 888,48	84 808,42	88 883,33	0,00	180 484,74	247 534,26	0,00	0,00	408 028,88
5	4 741,27	4 241,22	0,05	0,00	500,00	37 144,77	0,00	0,00	37 644,77
6	134 135,10	58 077,05	7 842,23	0,00	70 115,82	203 710,51	0,00	0,00	273 826,33
7	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	18 800,00	0,00	0,00	18 800,00
8	584 727,87	24 888,08	4 131,26	0,00	345 887,88	88 084,14	0,00	0,00	431 881,88
9	73 803,08	33 402,88	500,00	0,00	40 000,00	277 747,30	0,00	0,00	317 747,30
10	1348 888,22	18 272,80	0,00	0,00	1228 413,42	85 384,24	0,00	0,00	1324 787,88
11	17 500,00	14 308,28	3 83,72	0,00	0,00	17 500,00	0,00	0,00	17 500,00
12	4 888 883,23	2 308 414,52	221022,88	0,00	2 458 448,02	2 848 818,84	0,00	0,00	5 403 362,88
13	850 000,00	30,00	0,00	0,00	848 870,00	0,00	0,00	0,00	848 870,00
14	11488,00	1118,00	382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT	8 621813,85	3 531488,13	318 088,04	0,00	5 854 227,48	4 813 525,51	0,00	0,00	10 147 752,99

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		6.269.257,58
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		135.123,43
<i>trasferimenti correnti</i>		1.374.018,14
<i>incarichi a legali</i>		86.275,66
<i>altri incarichi</i>		98.179,54
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente plus</i>		3.156.693,34
<i>Canoni utenze</i>		83.770,90
<i>Progetti PNRR</i>		1.335.219,63
TOTALE SPESA CORRENTE		6.269.280,64
SPESA IN CONTO CAPITALE		3.878.472,35
TOTALE FPV 2023		10.147.752,99

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.380.750,33	4.824.761,79	5.759.681,11	6.269.257,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	657.902,85	3.956.205,28	3.563.097,80	2.919.118,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	280.263,66	519.877,68	97.246,92	607.732,30
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	260.727,65	348.678,83	2.099.336,39	2.206.555,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	171.739,50	0,00	0,00	535.851,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.116,63	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.753.640,79	4.584.050,59	3.862.132,54	3.878.495,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.723.146,00	4.485.267,89	2.440.621,43	720.679,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	24.238,37	98.782,70	1.421.511,11	3.157.815,48
- 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.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) 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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.059.366,85	219.987,91	- 111.589,00	727.789,94
Titolo 2	3.449.247,33	2.080.850,77	- 373.112,46	995.284,10
Titolo 3	82.232,13	44.130,31	- 4.548,52	33.553,30
Titolo 4	1.867.331,75	343.760,15	- 17.092,23	1.506.479,37
Titolo 5				-
Titolo 6	1.259.599,65	452.503,59		807.096,06
Titolo 7				-
Titolo 9	122.463,04	76.847,75		45.615,29
TOTALE	7.840.240,75	3.218.080,48	- 506.342,21	4.115.818,06

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 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.632.388,96	1.596.257,95	- 16.792,52	19.338,49
Titolo 2	58.515,57	58.514,16	- 1,41	0,00
Titolo 3				-
Titolo 4	84.168,73	84.168,73		-
Titolo 5				-
Titolo 7	35.425,25	8.343,09	- 10.276,22	16.805,94
TOTALE	1.810.498,51	1.747.283,93	- 27.070,15	36.144,43

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.

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.

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.

Il Revisore Unico

(Dott. Massimo Mannella)

