

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO

-PROVINCIA DI COSENZA-

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023

COMUNE DI FAGNANO CASTELLO

-PROVINCIA DI COSENZA-

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.3 del 22/03/2024

Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

La sottoscritta dott.ssa Caterina Cannizzaro, Revisore Unico, presso il Comune di Fagnano Castello (CS), nominata con Delibera del Consiglio Comunale n.35 del 23/09/2022, viene contattata, per verificare gli atti ed esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011".

ESAMINATA

la richiamata proposta di deliberazione di Giunta Comunale, trasmessa a questo Organo, ricevuta a mezzo pec il 19/03/2024, avente ad oggetto: "Articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2023", con i relativi allegati a corredo che costituiscono parte integrante e sostanziale e nello specifico:

- All. A - l'elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui pari ad Euro 4.537.963,85 e dalla gestione competenza pari ad Euro 1.454.124,44, per un totale pari ad Euro 5.992.088,29;
- All. B - l'elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui pari ad Euro 2.987.538,91 e dalla gestione competenza pari ad Euro 3.130.412,96 per un totale pari ad Euro 6.117.951,87;
- All. C - l'elenco degli impegni 2023 da reimputare all'esercizio 2024 distinti per atto pari ad Euro - 175.000,00;
- All. D - l'elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli pari ad Euro - 50.922,40.

Non vi sono residui attivi da cancellare

- determinazione n. 13 del 18.03.2024- Accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - Di competenza dell' Ufficio Finanziario–del servizio n.2;
- determinazione n. 42 del 18.03.2024 Accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - Di competenza dell' Ufficio Affari Generali;
- determinazione n. 21 del 18.03.2024 Accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 , ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione;-Di competenza dell' Ufficio Tecnico Comunale – servizio n.3 - settore N.2 ;
- determinazione n. 20 del 06.03.2024 Accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - Di competenza del servizio n.4 - Ufficio Polizia Locale;
- determinazione n. 37 del 12.03.2024 Accertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - Di competenza dell' Ufficio Tecnico Comunale del servizio n.3-Settore LL.PP.

VERIFICATA

L'ulteriore documentazione a supporto, richiesta dal revisore, costituita:

- Dalla Situazione Bilancio d'esercizio in Entrata 2023 alla data del riaccertamento ordinario;
- Dalla Situazione Bilancio d'esercizio in Uscita 2023 alla data del riaccertamento ordinario;
- Propsetto anzianita' dei residui attivi e passivi anno 2023;
- Dalla Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023 di riferimento del bilancio.

VISTO CHE

- L'Ente ha approvato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 29 del 23/09/2022, "l'adesione al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL";
- L'Ente ha approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47, in data 21.12.2022, il "PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE (ART. 243-BIS, D.LGS. N. 267/2000)", sul quale il revisore ha espresso il proprio parere nel verbale n. 18 emesso in data 19.12.2022;

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».*

RILEVATO CHE

- a) il responsabile del servizio finanziario, ha richiesto agli uffici di procedere al riaccertamento ordinario dei residui, trasmettendo contestualmente l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2023, ai fini della verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili;
- b) con le seguenti determinazioni, i singoli responsabili dei servizi, ciascuno per l'area di propria competenza, hanno trasmesso le risultanze dei residui riaccertati, provenienti dalla gestione 2022 e precedenti:

- determinazione n. 42 del 18.03.2024 – avente ad oggetto la Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 di competenza del servizio amministrativo ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - resa dal Responsabile del Servizio Affari Generali a Firma di Rosetta Sirimarco, munita di parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, in analogia a quanto previsto dall'art.147 bis, comma I, del D.lgs 18.09.2000, n.267 e ssmmii e parere favorevole di regolarità tecnica;

- determinazione n. 13 del 18.03.2024 - avente ad oggetto la Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 di competenza del servizio finanziario - Servizio 2 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - resa dal Responsabile del Servizio economico finanziario a Firma del Dott. Marco De Rito, munita di parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, in analogia a quanto previsto dall'art.147 bis, comma I, del D.lgs 18.09.2000, n.267 e ss.mm.ii e parere favorevole di regolarità tecnica;

- determinazione n. 37 del 12.03.2024 - avente ad oggetto la Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 di competenza del servizio Ufficio Tecnico Comunale Settore n. 1 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - resa dal Responsabile del servizio tecnico a Firma di Ing. Catia Pantalena, munita di parere attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, in analogia a quanto previsto dall'art.147 bis, comma I, del D.lgs 18.09.2000, n.267 e ssmmii e parere favorevole di regolarità tecnica;

- determinazione n. 20 del 06.03.2024 avente ad oggetto la Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 di competenza del servizio Ufficio Polizia locale Servizio n. 4 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - resa dal Responsabile del servizio tecnico a Firma di Ing. Pierluigi Aloia munita di parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, in analogia a quanto previsto dall'art.147 bis, comma I, del D.lgs 18.09.2000, n.267 e ssmmii e parere favorevole di regolarità tecnica;

- determinazione n. 21 del 18.03.2024 avente ad oggetto la Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 di competenza del servizio Ufficio Tecnico Comunale Servizio n. 3-Settore 2 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione - resa dal Responsabile del servizio tecnico a Firma di Geom. Domenico Smeriglio, munita di parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, in analogia a quanto previsto dall'art.147 bis, comma I, del D.lgs 18.09.2000, n.267 e ssmmii e parere favorevole di regolarità tecnica;

PRESO ATTO

▪ Che i vari responsabili dei servizi (Ufficio affari generali-Servizio 1, Ufficio finanziario-Servizio 2 e Ufficio dell'area tecnica Comunale Settore 1 e Settore 2- Ufficio polizia locale- Servizio n. 4) hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ Che 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 seguenti documenti allegati:

- l'elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- l'elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- l'elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- l'elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

ESAMINATA

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, da cui è emersa la seguente situazione, alla data del riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2023:

AII.	ELENCO	IMPORTO	
A	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023	€.	5.992.088,29
B	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023	€.	6.117.951,87
C	Residui passivi reimputati	€.	- 175.000,00

D	Residui passivi da cancellare definitivamente	€.	- 50.922,40
	Residui attivi cancellati definitivamente	€.	Nessuno
	Residui attivi reimputati	€.	Nessuno

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti eliminati su residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.243.184,01	€ 1.576.043,42	€ 667.140,59	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 484.800,70	€ 255.376,09	€ 229.424,61	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 409.111,38	€ 162.992,36	€ 246.119,02	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 429.028,80	€ 117.611,17	€ 311.417,63	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 496.552,35	€ 496.529,76	€ 22,59	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 4.062.677,24	€ 2.608.552,80	€ 1.454.124,44	€ 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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.621.038,74	€ 1.888.067,20	€ 1.732.971,54	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 2.172.062,50	€ 780.044,43	€ 1.392.018,07	€ 0,00	€ 175.000,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 103.182,22	€ 98.789,17	€ 4.393,05	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 496.552,35	€ 495.522,05	€ 1.030,30	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 6.392.835,81	€ 3.262.422,85	€ 3.130.412,96	€ 0,00	€ 175.000,00

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	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 2	€ 175.000,00	€ 175.000,00		
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00		
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ 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 nelle tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 0,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 0,00		€ 0,00

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 175.000,00;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 175.000,00 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinnviata 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	€ 1.013.906,00	€ 1.013.906,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO II	€ 2.020.940,89	€ 2.020.940,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.000,00
TITOLO III								€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.034.846,89	€ 3.034.846,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.000,00

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

In merito si osserva che il FPV generato dalla variazione di riaccertamento è pari ad €. 175.000,00 per la determinazione del FPV complessivo al 31.12.2023.

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

FPV 2023	
SPESA CORRENTE	€ 0,00
FPV 2023	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 175.000,00
FPV 2023 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 175.000,00

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 *	
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 0,00

() 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'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 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, 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.
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le

opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguando alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023, che con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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 (*condizione necessaria*);
- 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 150.000 euro (*condizione necessaria*);

c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.582,69	9.254,73	1.013.906,00	-	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.582,69	9.254,73	1.013.906,00	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*)

solo per gli enti sperimentatori

	2020	2021	2022	2023	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.271.453,63	1.034.353,32	2.020.940,89	175.000,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.271.453,63	1.034.353,32	2.020.940,89	175.000,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(*)

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.900.379,00	394.250,32	0,00	1.506.128,68
Titolo 2	1.221.177,59	1.040.564,54	0,00	180.613,05
Titolo 3	691.338,79	206.718,44	0,00	484.620,35
Titolo 4	3.658.699,75	1.440.624,61	0,00	2.218.075,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	135.502,22	0,00	0,00	135.502,22
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.024,41	0,00	0,00	13.024,41
TOTALE	7.620.121,76	3.082.157,91	0,00	4.537.963,85

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:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.413.253,99	686.191,23	43.322,20	683.740,56
Titolo 2	2.772.450,10	475.543,28	7.600,20	2.289.306,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	2.579,25	2.579,25	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.089,74	4.598,01	0,00	14.491,73
TOTALE	4.207.373,08	1.168.911,77	50.922,40	2.987.538,91

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 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.

L'Organo di revisione verificherà in sede di rendiconto l'osservanza di tale principio.

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 5.992.088,29** di cui:

- euro 4.537.963,85 da gestione residui;
- euro 1.454.124,44 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.117.951,87** di cui:

- euro 2.987.538,91 da gestione residui;
- euro 3.130.412,96 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023

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

descrizione	Esercizi prec.	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 309.149,35	€ 237.128,32	€ 388.006,89	€ 189.599,81	€ 382.244,31	€ 667.140,59
Titolo 2	€ 33.670,12	€ 33.795,12	€ 3.816,54	€ 52.480,03	€ 56.851,24	€ 229.424,61
Titolo 3	€ 121.270,09	€ 97.987,57	€ 95.374,49	€ 66.244,23	€ 103.743,97	€ 246.119,02
Titolo 4	€ 636.310,21	€ 0,00	€ 25.368,57	€ 997.939,16	€ 558.457,20	€ 311.417,63
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 135.502,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 7.458,42	€ 2.447,51	€ 2.547,44	€ 571,04	€ 0,00	€ 22,59
Totali :	€ 1.243.360,41	€ 371.358,52	€ 515.113,93	€ 1.306.834,27	€ 1.101.296,72	€ 1.454.124,44

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023

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

descrizione	Esercizi prec.	2019	2020	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 167.363,44	€ 62.525,04	€ 224.796,66	€ 105.304,53	€ 123.750,89	€ 1.732.971,54
Titolo 2	€ 383.311,01	€ 67.852,20	€ 395,48	€ 857.197,10	€ 980.550,83	€ 1.392.018,07
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.393,05
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 6.436,33	€ 2.710,15	€ 2.650,74	€ 723,10	€ 1.971,41	€ 1.030,30
Totali :	€ 557.110,78	€ 133.087,39	€ 227.842,88	€ 963.224,73	€ 1.106.273,13	€ 3.130.412,96

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione per quanto di competenza,

RACCOMANDA

- I Responsabili dei servizi, per quanto attiene l'adeguata motivazione, a fornire un esauriente motivazione per ogni singolo residuo attivo o passivo eliminato descrivendo le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale, secondo le modalità previste dal principio contabile applicato l'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 al punto 9.1.
- Di monitorare costantemente i residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, verificando costantemente l'andamento delle riscossioni, provvedendo allo stralcio ove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;
- I responsabili dei servizi di attivare tutte le procedure, rivolte al recupero delle somme corrispondenti ai residui attivi mantenuti.

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espresso ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico

F.to Dott.ssa Caterina Cannizzaro

*(firmato digitalmente)

**"Sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD)."*