Prot. 6136 del 15-07-2024

COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

Provincia di Ragusa

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D. LGS. 118/2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lina BIONDO

Comune di Monterosso Almo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 13.07.2024

Oggetto: **Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 *ex* art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011.**

Ricevuta in data 17.06.2024 la proposta di deliberazione di Giunta di *Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011* e la documentazione allegata, nonché la documentazione integrativa trasmessa in data 12.07.2024, dalla quale risulta che:

- responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno parzialmente motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità.

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 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- 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 dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 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.

Considerato:

a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011;

b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1.

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

L'Organo di revisione ha richiesto, in particolare, approfondimenti sulla documentazione riguardante i residui più vetusti.

1.1 – 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti rimossi	Riscossioni in competenza	Accertamenti mantenuti (residui di competenza 2023)
Titolo 1	2.129.211,64	-	1.574.839,69	554.371,95
Titolo 2	2.038.431,87	38.366,23	1.303.008,62	697.057,02
Titolo 3	297.270,27	-	214.357,24	82.913,03
Titolo 4	1.947.798,64	676.422,00	188.302,03	1.083.074,61
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	1.081.697,01	-	1.081.697,01	-
Titolo 9	1.111.367,47	[redacted]	1.089.867,57	21.499,90
TOTALE	8.605.776,90	714.788,25	5.452.072,16	2.438.916,51

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.

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

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2025, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2025

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

Titolo	Impegni 2025	Impegni reimputati	Pagamenti in conto competenza	Impegni mantenuti a residui competenza 2025
Titolo 1	3.861.292,06	38.366,23	2.916.472,69	906.453,14
Titolo 2	2.021.424,48	750.661,36	215.135,78	1.055.627,34
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	169.879,91	-	169.879,91	-
Titolo 5	1.081.697,01	-	1.081.697,01	-
Titolo 7	1.111.367,47	[redacted]	1.092.963,64	18.403,83
TOTALE	8.245.660,93	789.027,59	5.476.149,03	1.980.484,31

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;

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2026	2027	2028
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	38.366,23	38.366,23	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	79.922,00	79.922,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-

TOTALE	118.288,23		118.288,23

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	38.366,23
Titolo 2	38.366,23	Titolo 2	79.922,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	79.922,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	118.288,23		118.288,23

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	79.922,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	79.922,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	79.922,00		79.922,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2025

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a euro 74.239,36.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 74.239,36 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	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 e 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 2023con 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	60.554,69	60.554,69			-				-
TITOLO II	-	-			-	74.239,36		-	74.239,36
TITOLO III	-				-				-
TOTALE	60.554,69	60.554,69	-	-	-	74.239,36	-	-	74.239,36

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale
(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la
(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	-
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	74.239,36
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
[redacted]	[redacted]

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-

Totale FPV 2023 spese corrente	A

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12		60.554,69	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	60.554,69	-
- 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 contabile *	-	-	-
- di cui 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale iscritto in entrata	28.801,56		74.239,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	28.801,56	-	74.239,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01.01.2023, risulta che:

	Residui da riscuotere all'inizio dell'esercizio	Riscossioni	Maggiori (+) o minori (-) residui attivi in sede di riaccertamento	Residui attivi da riportare al 31.12.2023
Titolo 1	2.397.406,24	695.429,66	-650.213,68	1.051.762,90
Titolo 2	746.907,41	532.187,16	-59.312,50	155.407,75
Titolo 3	892.405,37	172.605,58	-265.647,15	454.152,64
Titolo 4	881.417,75	256.570,21		624.847,54
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	353.529,81	55.423,93	-	

			106.729,33	191.376,55
TOTALE	5.261.666,58	1.712.216,54	1.081.902,66	2.467.547,58

Dal prospetto dei residui passivi al 01.01.2023 risulta che:

	Residui passivi provenienti dall'esercizio	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 01.01.2023
Titolo 1	2.025.400,08	699.537,23	255.300,49	1.070.562,36
Titolo 2	1.226.608,22	300.428,30	14.187,38	911.992,54
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	396.304,19	353.004,19	43.300,00	-
Titolo 7	121.355,25	65.734,86	6.120,78	49.499,61
TOTALE	3.769.667,74	1.418.704,58	318.908,65	2.032.054,51

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. Il punto 9.1 prevede che: "*Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo*".

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:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze/economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	975.173,33	255.300,49
Gestione corrente vincolata	-	-

Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	14.187,38
Gestione servizi c/terzi	106.729,33	6.120,78
MINORI RESIDUI	1.081.902,66	275.608,65

7) 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 4.916.463,89 di cui:

- euro 2.477.547,38 da gestione residui;
- euro 2.438.916,51 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.012.538,82 di cui:

- euro 2.032.054,51 da gestione residui;
- euro 1.980.484,31 da gestione competenza 2023.

8) VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	221.856,01	153.303.52	224.463.57	202173.09	249.966,71#	554.371,95	**1.606.134,85**
Titolo 2	46.229,07	19.408,96	-	39.190,43	50.579,29	697.057,02	**852.464,77**
Titolo 3	97.358,70	19.000,81	41.328,18	120.192,24	176.272,71	82.913,03	**537.065,67**
Titolo 4	-	143.421,17	3.538,00	91.117,50	386.770,87	1.083.074,61	**1.707.922,15**
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	7.153,50	-	115.903,38	33.058,61	35.261,06	21.499,90	**212.876,45**
Totale	372.597,28	335.134,94	385.233,13	485.731,87	898.849,64	2.438.916,51	4.916.463,89

9) VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	514.423,03	154.267,68	72.415,83	154.444,83	175.010,99	906.453,14	**1.977.015,50**
Titolo 2	4.384,84	185.685,07	13.300,46	207.621,61	501.000,56	1.055.627,34	**1.967.619,88**
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	3.598,23	4.529,70	36.898,97	-	4.472,71	18.403,83	**67.903,44**
Totale	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato una** motivazione non sempre esaustiva. Tuttavia per i residui sottoposti a controllo è stata fornita dai vari settori una adeguata motivazione.

Si invita l'Ente per il futuro a fornire una adeguata motivazione per tutti i residui mantenuti ed eliminati.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale del 17.06.2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023 *ex* art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011.

Catania, lì 13 luglio 2024.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lina BIONDO

BIONDO LINA
13.07.2024
08:21:55
GMT+01:00