

Comune di Parona Prot. n. 0001682 del 11-03-2024 arrivo Cat. 2 Cl. 11

COMUNE DI PARONA

Provincia di PAVIA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

COMUNE DI PARONA

11 MAR 2024

PROT N 1682

Cat Classe Fasc.

Comune di Parona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 5.3.2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 04/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Operazioni di verifica contabile e di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ex.art. 228 commi 2 e 3 , del d.lgs.267/2000 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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 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 2024-2026, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- 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 del criterio della significatività finanziaria, 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.179.985,11 €	- €	932.909,09 €	247.076,02 €
Titolo 2	507.423,12 €	7.960,50 €	468.579,93 €	38.843,19 €
Titolo 3	1.948.102,99 €	- €	1.612.179,07 €	335.923,92 €
Titolo 4	204.068,55 €	210.329,78 €	72.222,95 €	131.845,60 €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 6	- €			- €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	300.138,15 €		300.097,97 €	40,18 €
TOTALE	4.139.717,92 €	218.290,28 €	3.385.989,01 €	753.728,91 €

Dall'esame le entrate accertate nel 2023 e reimputate sono pari ad euro 218.290,28.

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:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	2.265.907,87 €	30.627,01 €	1.909.628,80 €	356.279,07 €
Titolo 2	1.096.678,66 €	491.994,90 €	465.794,07 €	630.884,59 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	228.485,59 €	- €	228.485,59 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	300.138,15 €	- €	295.851,49 €	4.286,66 €
TOTALE	3.891.210,27 €	522.621,91 €	2.899.759,95 €	991.450,32 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	22.666,51 €	22.666,51 €	- €	- €
Titolo 2	281.665,12 €	281.665,12 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	304.331,63 €	304.331,63 €	- €	- €

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, si segnala la reimputazione contestuale di entrate e spese correlate, come nel prospetto di seguito:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	7.960,50 €
Titolo 2	7.960,50 €	Titolo 2	210.329,78 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	210.329,78 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €	Titolo 7	- €
TOTALE	218.290,28 €		218.290,28 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 304.331,63;

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e la sua composizione è la seguente:

FPV 2023 SPESA CORRENTE	22.666,51 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 300.184,80
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	322.851,31 €

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	10.069,00 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	12.597,11 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Totale FPV 2023 spesa corrente	22.666,11 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4.1 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	69.365,09 €	75.627,90 €	22.666,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	69.365,09 €	75.627,90 €	22.666,51 €
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- 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	- €	- €	- €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	240.440,56 €	609.451,88 €	300.184,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	240.440,56 €	609.451,88 €	300.184,80 €
- 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 31/12/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	255.003,87 €	126.249,06 €	-2.569,66 €	126.185,15 €
Titolo 2	46.482,52 €	45.273,36 €	-585,28 €	623,88 €
Titolo 3	182.668,88 €	180.438,38 €	-345,02 €	1.885,48 €
Titolo 4	438.974,20 €	46.920,50 €	- €	392.053,70 €
Titolo 5	15.809,44 €	- €	- €	15.809,44 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.170,82 €	186,37 €	-109,59 €	5.874,86 €
TOTALE	945.109,73 €	399.067,67 €	- 3.609,55 €	542.432,51 €

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. 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 31/12/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	392.989,93 €	230.687,00 €	-74.506,18 €	87.796,75 €
Titolo 2	629.969,80 €	331.168,57 €	-4.347,51 €	294.453,72 €
Titolo 3	- €	- €	- €	0,00 €
Titolo 4	- €	- €	- €	0,00 €
Titolo 5	- €	- €	- €	0,00 €
Titolo 7	13.880,73 €	2.119,75 €	- €	11.760,98 €
TOTALE	1.036.840,46 €	563.975,32 €	- 78.853,69 €	394.011,45 €

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. 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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.277,69 €	74.506,18 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	4.347,51 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	109,59 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	5.387,28 €	78.853,69 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si segnala che l'Ente, non ricorrendo la fattispecie, non si è resa necessaria la 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 1.296.161,42 € di cui:

- euro 542.432,51 € da gestione residui;
- euro 753.728,91 € da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.385.461,77 € di cui:

- euro 394.011,45 € da gestione residui;
- euro 991.450,32 € da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' 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	57.872,69 €	18.768,26 €	16.560,43 €	- €	32.983,77 €	247.076,02 €	373.261,17 €
TITOLO 2	- €	- €	- €	- €	623,88 €	38.843,19 €	39.467,07 €
TITOLO 3	82,60 €	172,90 €	- €	- €	1.629,98 €	335.923,92 €	337.809,40 €
TITOLO 4	- €	- €	- €	- €	392.053,70 €	131.845,60 €	523.899,30 €
TITOLO 5	15.809,44 €	- €	- €	- €	- €	- €	15.809,44 €
TITOLO 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TITOLO 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TITOLO 9	4.926,20 €	948,66 €	- €	- €	- €	40,18 €	5.915,04 €
TOTALE	78.690,93 €	19.889,82 €	16.560,43 €	- €	427.291,33 €	753.728,91 €	1.296.161,42 €

10. VETUSTA' 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	602,40 €	9.389,12 €	15.263,48 €	20.080,22 €	42.461,53 €	356.279,07 €	444.075,82 €
Titolo 2	15.809,44 €	1.725,57 €	84.837,66 €	46.945,60 €	145.135,45 €	630.884,59 €	925.338,31 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	9.765,42 €	1.995,56 €	- €	- €	- €	4.286,66 €	16.047,64 €
Totale	26.177,26 €	13.110,25 €	100.101,14 €	67.025,82 €	187.596,98 €	991.450,32 €	1.385.461,77 €

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

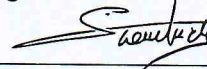
Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. 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.

Milano, lì 5 marzo 2024

L'Organo di Revisione



(Dott. Sergio Tamburello)