
***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023***

COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO

Provincia di Teramo

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR MASSIMO GIARDINO

Comune di MONTORIO AL VOMANO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 16/05/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 16/05/2024 la proposta di deliberazione di Giunta N. 621 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di ragioneria, 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/settori, 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 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 ragionato per importo.

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	5.547.852,96		3.530.638,02	2.017.214,94
Titolo 2	14.526.710,13	5.164.949,50	11.974.351,72	2.552.358,41
Titolo 3	1.063.563,51		624.824,77	438.738,74
Titolo 4	11.596.450,08	18.760.193,33	7.125.945,96	4.470.504,12
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	2.140.307,89		2.110.009,89	30.298,00
TOTALE	34.874.884,57	23.925.142,83	25.365.770,36	9.509.114,21

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

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	17.428.118,90	11.586.400,85	8.032.744,58	9.395.374,32
Titolo 2	9.160.050,94	22.260.193,33	3.733.979,43	5.426.071,51
Titolo 3				-
Titolo 4	704.165,61		703.341,66	823,95
Titolo 5				-
Titolo 7	2.140.307,89		2.120.641,36	19.666,53
TOTALE	29.432.643,34	33.846.594,18	14.590.707,03	14.841.936,31

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	5.164.949,50	5.164.949,50		
Titolo 3				
Titolo 4	18.760.193,33	18.760.193,33		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	23.925.142,83	23.925.142,83	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	11.586.400,85	11.586.400,85		
Titolo 2	22.260.193,33	22.260.193,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	33.846.594,18	33.846.594,18	-	-

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. La differenza di euro 96.806,40 è relativa al fondo lavoro accessorio derivante da prenotazione fpv.

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	11.586.400,85
Titolo 2	5.164.949,50	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	18.760.193,33	Titolo 4	22.260.193,33
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	23.925.142,83		33.846.594,18

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/PNC		Impegni reimputati PNRR/PNC
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	700.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	700.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	700.000,00		700.000,00

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 10.018.257,75;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 10.018.257,75 è pertanto la seguente:

	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 rinviiata 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	3.177.334,36	3.177.334,36			-	6.518.257,75			6.518.257,75
TITOLO II	632.704,30	632.704,30			-	3.500.000,00			3.500.000,00
TITOLO III					-				-
TOTALE	3.810.038,66	3.810.038,66	-	-	-	10.018.257,75	-	-	10.018.257,75

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	6.518.257,75
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.500.000,00
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	10.018.257,75

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	96.806,40
Trasferimenti correnti	6.421.451,35
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	6.518.257,75

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	-	3.177.334,36	6.518.257,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	3.177.334,36	6.421.451,35
- 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**			96.806,40
- 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			

*premierità 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:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	632.704,30	3.500.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		632.704,30	3.500.000,00
- 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			

Lo scrivente revisore precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportate.

Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

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 attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	5.157.187,63	1.623.835,56	- 791.098,97	2.742.253,10
Titolo 2	6.437.762,79	341.997,56	- 348.419,86	5.747.345,37
Titolo 3	1.041.245,85	398.298,16	- 43.262,80	599.684,89
Titolo 4	10.591.194,27	2.421.070,98	- 9.110,40	8.161.012,89
Titolo 5	247.389,38			247.389,38
Titolo 6	66.736,13			66.736,13
Titolo 7				-
Titolo 9	14.450,61		- 11.413,20	3.037,41
TOTALE	23.555.966,66	4.785.202,26	- 1.203.305,23	17.567.459,17

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 31.12.2023
Titolo 1	9.459.708,55	2.838.070,56	- 367.690,24	6.253.947,75
Titolo 2	14.234.487,03	4.686.656,10	- 187.972,25	9.359.858,68
Titolo 3	52.000,00			52.000,00
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	31.081,23	1.956,16	- 9.482,40	19.642,67
TOTALE	23.777.276,81	7.526.682,82	- 565.144,89	15.685.449,10

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 ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.183.040,13	461.440,62
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	9.110,40	187.972,25
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	11.413,20	-
MINORI RESIDUI	1.203.563,73	649.412,87

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 27.076.673,38 di cui:

- euro 17.567.459,17 da gestione residui;
- euro 9.509.214,21 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 30.527.385,41 di cui: 15.685.449,10 EP

- euro 15.685.449,10 da gestione residui;
- euro 14.841.936,31 da gestione competenza 2023.

8. 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	706.450,39	401.304,31	269.523,77	366.794,48	998.180,15	2.017.214,94	4.759.468,04
Titolo 2	265.231,06	179.384,93	645.477,68	1.916.379,02	2.740.872,68	2.552.358,41	8.299.703,78
Titolo 3	391.114,05	85.044,71	42.172,96	10.500,00	70.853,17	438.738,74	1.038.423,63
Titolo 4	209.069,14	11.596,46	412.180,42	1.658.598,70	5.869.568,17	4.470.604,12	12.631.617,01
Titolo 5	195.389,38			52.000,00			247.389,38
Titolo 6	14.736,13			52.000,00			66.736,13
Titolo 7							-
Titolo 9	3.037,41					30.298,00	33.335,41
Totale	1.785.027,56	677.330,41	1.369.354,83	4.056.272,20	9.679.474,17	9.509.214,21	27.076.673,38

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	312.712,09	377.385,06	1.413.757,35	3.637.683,71	512.409,54	9.395.374,32	15.649.322,07
Titolo 2	267.141,15	20.691,47	964.605,47	1.312.223,58	6.795.197,01	5.426.071,51	14.785.930,19
Titolo 3				52.000,00			52.000,00
Titolo 4						823,95	823,95
Titolo 5							-
Titolo 7	1.400,00	3.925,45	924,00	746,56	12.646,66	19.666,53	39.309,20
Totale	581.253,24	402.001,98	2.379.286,82	5.002.653,85	7.320.253,21	14.841.936,31	30.527.385,41

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha invitato l'ente a procedere alla verifica** della situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati valutando quindi i loro riflessi all'interno della stesura del rendiconto 2023.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato descrizione** della provenienza degli stessi.

13. 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 N. 621 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

L'Organo di Revisione

DOTTOR MASSIMO GIARDINO

