

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 4 DEL 28.02.2024

Il giorno 28 del mese di febbraio dell'anno 2024, in videoconferenza, i sottoscritti Dott.ssa Gabriella Nardelli, Presidente, Dott. Roberto Costamagna e Dott. Davide Luciano, Revisori, procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Premesso che:

- in data 22.02.2024 e 23.02.2024 è stata ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta comunale in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
 - elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
 - elenco impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
 - elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
 - elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
 - composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
 - riepilogo generale entrate e spese per titoli;
 - prospetti anzianità dei residui attivi e passivi.

Preso atto 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 dell'Ufficio Risorse finanziarie e Ragioneria;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

Tenuto conto:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'Organo di revisione ha proceduto, già nei giorni precedenti, alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

il Collegio ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI/RESIDUI ALL’1.01.2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

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

	Previsioni def. di competenza 2023	Riscossioni c/competenza	Maggiori o minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1	€ 28.586.397,11	€ 24.777.567,83	€ 469.295,13		€ 4.278.124,41
Titolo 2	€ 2.668.105,25	€ 2.197.177,67	€ 3.918,78		€ 474.846,36
Titolo 3	€ 8.750.938,97	€ 6.470.674,00	-€ 394.801,28		€ 1.885.463,69
Titolo 4	€ 3.680.757,40	€ 1.270.609,98	-€ 1.068.148,90		€ 1.341.998,52
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 9	€ 6.083.000,00	€ 4.929.941,83	-€ 1.151.599,26		€ 1.458,91
TOTALE	€ 49.769.198,73	€ 39.645.971,31	-€ 2.141.335,53	€ 0,00	€ 7.981.891,89

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/RESIDUI ALL’1.01.2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

	Previsioni def. Di competenza 2023	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1	€ 41.604.455,93	€ 29.068.074,19	-€ 5.726.228,54	€ 497.059,45	€ 6.313.093,75
Titolo 2	€ 31.854.439,12	€ 4.103.700,08	-€ 9.754.280,91	€ 15.277.529,20	€ 2.718.928,93
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 524.941,00	€ 524.940,19	-€ 0,81	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 6.083.000,00	€ 4.571.778,27	-€ 1.151.599,26	€ 0,00	€ 359.622,47
TOTALE	€ 80.066.836,05	€ 38.268.492,73	-€ 16.632.109,52	€ 15.774.588,65	€ 9.391.645,15

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

3 – REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	497.059,45	497.059,45		
Titolo 2	15.277.529,20	15.277.529,20		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	15.774.588,65	15.774.588,65	-	-

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.

5 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 15.774.588,65.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto 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 imputato all'esercizio N e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvia all'esercizio 2024 e successive	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)
TOTALE	24.005.351,99	5.097.467,62	7.910.479,99	0,00	10.997.404,38	4.189.443,11	572.035,68	15.705,48	15.774.588,65

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

FPV 2023 SPESA CORRENTE	497.059,45
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	15.277.529,20
FPV 2023 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	15.774.588,65

Il Collegio dei Revisori 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, 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	497.059,45
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	497.059,45

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 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, 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;
- 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, adeguandolo 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 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. Il Collegio 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 e il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

6 – 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. Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	11.400.766,52	-1.963.760,39	-1.014.798,69	12.349.728,22
Titolo 2	2.029.405,05	-521.629,73	-1.221.687,06	1.329.347,72
Titolo 3	6.122.404,07	-1.089.531,93	-30.325,17	7.181.610,83
Titolo 4	8.727.337,39	-681.341,17	-7.247.500,86	2.161.177,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6	5.450.595,00	0,00	0,00	5.450.595,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	33.929,61	-944,69	-32.984,92	1.889,38
TOTALE	33.764.437,64	- 4.257.207,91	- 9.547.296,70	19.959.933,03

Dal prospetto dei residui passivi risulta che:

	Residui passivi finali al 31.12.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	9.345.176,98	6.310.893,82	-1.002.171,48	2.032.111,68
Titolo 2	1.272.611,79	1.022.956,33	-124.667,36	124.988,10
Titolo 3	230,00	230,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	354.337,89	154.602,77	-10.372,46	189.362,66
TOTALE	10.972.356,66	7.488.682,92	-1.137.211,30	2.346.462,44

7 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori 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.

8 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1	3.634.092,17	730.471,49	711.703,19	366.107,09	1.044.679,00	1.935.154,50	4.278.124,41	12.700.331,85
TITOLO 2	0,00	4.987,00	0,00	12.311,35	105.262,00	163.527,91	474.846,36	760.934,62
TITOLO 3	1.332.783,48	1.808.499,83	387.291,83	302.301,60	585.662,43	586.007,80	1.885.463,69	6.888.010,66
TITOLO 4	10.980,00	0,00	0,00	36.559,03	159.160,33	591.796,00	1.341.998,52	2.140.493,88
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.450.595,00	0,00	5.450.595,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458,91	1.458,91
TOTALE	4.977.855,65	2.543.958,32	1.098.995,02	717.279,07	1.894.763,76	8.727.081,21	7.981.891,89	27.941.824,92

9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TITOLO 1	41.598,61	163.161,96	47.283,19	204.552,03	385.367,88	1.190.148,01	6.313.093,75	8.345.205,43
TITOLO 2	0,00	0,00	1.793,81	0,00	17.272,64	105.921,65	2.718.928,93	2.843.917,03
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	90.318,69	20.919,50	24.401,20	11.940,80	19.346,75	22.435,72	359.622,47	548.985,13
TOTALE	131.917,30	184.081,46	73.478,20	216.492,83	421.987,27	1.318.505,38	9.391.645,15	11.738.107,59

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei vari servizi hanno dato adeguata motivazione, come da allegati alle determinazioni dirigenziali di ricognizione.

11 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Gabriella Nardelli)

(Roberto Costamagna)

(Davide Luciano)

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)