

UNIONE DI COMUNI FILARI E CASTELLI

PROVINCIA DI ASTI

Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di
**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2023**

ANCREL – 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

CESARE SPALLUTO

UNIONE DI COMUNI FILARI E CASTELLI

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 2/2024

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2023

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023” , dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell’Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver 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 dirigenti/responsabili dei servizi/settori, 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 dirigenti e/o responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell’eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell’esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

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 (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) **come da carte di lavoro allegate.**

INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023. .	7
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....	9
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023.....	10
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023.....	15
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	17
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	17
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023.....	17
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI.....	18
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI.....	19
11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
12) ADEGUATA MOTIVAZIONE.....	20
13) CONCLUSIONI.....	20

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:

	<i>Accertamenti 2023</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)</i>	<i>Accertamenti eliminati (economie)*</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	152.632,42	21.967,56	130.664,86	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	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	10.761,20	10.761,20	0,00	0,00	0,00
Totale	163.393,62	32.728,76	130.664,86	0,00	0,00

*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

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

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	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 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

☐ Considera solo impegni reimputati e non anche quelli assunti manualmente

	<i>Impegni 2023</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)</i>	<i>Impegni eliminati (economie)*</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	152.674,58	28.019,36	124.613,06	42,16	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.761,20	10.761,20	0,00	0,00	0,00
Totale	163.435,78	38.780,56	124.613,06	42,16	0,00

*colonna non prevista nel Modello Ministeriale ma esposta per completezza dei dati

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

☐ Considera solo impegni reimputati e non anche quelli assunti manualmente

<i>Impegni reimputati (+) FPV</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	0,00	Totale	0,00

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:

<i>Accertamenti reimputati PNRR</i>		<i>Impegni reimputati PNRR</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	0,00	Totale	0,00

4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 0,00.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 0,00. è pertanto la seguente:

<i>MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022</i>	<i>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023</i>
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c) = (a) - (b) - (x) - (y)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024.

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.

<i>FPV 2023</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri incarichi</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>Altro **</i>	<i>0,00</i>
Totale spesa corrente	0,00
Spesa in conto capitale	0,00
Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2023	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 – **La formazione del FPV per le 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 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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 – **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2023</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2023</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	328.380,93	192.150,24	0,72	136.231,41
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
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	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale	333.380,93	192.150,24	0,72	141.231,41

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023, risulta che:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2023</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2023</i>
Titolo 1	643.207,23	228.095,46	-135.800,07	279.311,70
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	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	1.061,84	1.056,00	0,00	5,84
Totale	644.269,07	229.151,46	-135.800,07	279.317,54

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 di principi contabili:

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-1.137,17	-135.800,07
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	-1.137,17	-135.800,07

7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha riscontrato crediti o 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 271.896,27 di cui:

- euro 141.231,41 da gestione residui
- euro 130.664,86 da gestione competenza 2023

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 403.930,60 di cui:

- euro 279.317,54 da gestione residui
- euro 124.613,06 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:

	<i>2018 e precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	1.000,00	525,00	1.499,99	2.000,00	131.206,42	130.664,86	266.896,27
Titolo 4	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
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale	1.000,00	525,00	1.499,99	2.000,00	136.206,42	130.664,86	271.896,27

10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	<i>2018 e precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	56.668,36	38.471,66	45.176,79	29.230,01	109.764,88	124.613,06	403.924,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,84
Totale	56.674,20	38.471,66	45.176,79	29.230,01	109.764,88	124.613,06	403.930,60

11) VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31/12/2023 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2023.

12) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

CESARE SPALLUTO
