



COMUNE DI PAGLIARA

Provincia di Messina

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Concetta Petrolo

Comune di PAGLIARA**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 26 del 26/10/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 17/10/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili di settore dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di Ragioneria 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 proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determine di Area per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli 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 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:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- 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 **come da carte di lavoro**.

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:

TABELLA 1.1

Titolo	Accertamenti mantenuti (Accertamenti 2023 competenza 2023)	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	153.535,00	808.623,94	0,00	354.958,94	453.665,00
Titolo 2	106.606,99	2.083.544,76	0,00	1876.937,77	206.606,99
Titolo 3	89.124,68	125.011,33	0,00	35.886,65	89.124,68
Titolo 4	1.515.973,06	2.661.005,78	0,00	1.145.032,72	1.515.973,06
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	15.000,00	440.460,66	-	425.460,66	15.000,00
TOTALE	2.885.139,73	5.998.646,47	-	3.838.276,74	2.280.369,73

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 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

TABELLA 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1617.312,88	0,00	1040.074,59	577.238,29
Titolo 2	3.232.610,56	0,00	1325.271,49	1.907.339,07
Titolo 3				-
Titolo 4	30.000,00		30.000,00	-
Titolo 5				-
Titolo 7	440.460,66		420.204,18	20.256,48
TOTALE	5.320.384,10	-	2.815.550,26	2.504.833,84

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

TABELLA 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	12.572,85	12.572,85		
Titolo 2	943.542,93	943.542,93		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	956.115,78	956.115,78	-	-

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 956.115,78;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 956.115,78 è pertanto la seguente:

TABELLA 3.1

FPV 2023 SPESA CORRENTE	12.572,85
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	943.542,93
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	956.115,78

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.

Per gli Enti che hanno già approvato il Bilancio di previsione 2024-2026 senza la verifica puntuale del FPV al 31.12.2023, si dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile corretta del FPV nel triennio successivo.

N.B. Si ricorda che la banca dati BDAP MOP riporta la programmazione "a cavallo" di due o più esercizi della singola opera.

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.

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 spesa 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
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- 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.

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) 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 riportati.

Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

4 – 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:

TABELLA 4.1

	Residui attivi iniziali al	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
--	-------------------------------	-------------	--------------------------------------	--

	1.1.2023		attivi	
Titolo 1	604.121,15	240.373,75		363.747,40
Titolo 2	248.933,87	187.835,21		61.098,66
Titolo 3	338.277,87	47.613,86	-21.985,16	268.678,85
Titolo 4	993.622,24	702.624,65	-336	290.661,59
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	33.401,50	19.968,00	-1.124,16	12.309,34
TOTALE	2.218.356,63	1.198.415,47	- 23.445,32	996.495,84

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

TABELLA 4.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.903.515,86	398.742,86	677.873,25	826.899,75
Titolo 2	771.273,59	365.735,37	380,00	405.158,22
Titolo 3				-
Titolo 4	2.950,04			2.950,04
Titolo 5				-
Titolo 7	11.011,06	280,00		10.731,06
TOTALE	2.688.750,55	764.758,23	678.253,25	1.245.739,07

5. 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:

TABELLA 5

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	21.985,16	116.774,64
Gestione corrente vincolata		561098,61
Gestione in conto capitale vincolata	336,00	
Gestione in conto capitale non vincolata	-	380,00
Gestione servizi c/terzi	1.124,16	-
MINORI RESIDUI	23.445,32	678.253,25

6. 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 3.276.866,57 di cui:

- euro 996.495,84 da gestione residui;
- euro 2.280.369,73 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.750.572,91 di cui:

- euro 1.245.739,07 da gestione residui;
- euro 2.504.833,84 da gestione competenza 2023.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti al 31.12.2023 e classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

TABELLA 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	194.978,54	23.497,43	39.085,04	37.524,86	68.661,53	453.665,00	817.412,40
Titolo 2		11.552,23	45.620,17		3.926,26	206.606,99	267.705,65
Titolo 3	126.203,84	22.134,93	24.428,56	26.048,92	69.862,60	89.124,68	357.803,53
Titolo 4			13.683,17	64.270,48	212.707,94	1.515.973,06	1.806.634,65
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	10.208,58	0	0,76	0	2.100,00	15.000,00	27.309,34
Totale	331.390,96	57.184,59	122.817,70	127.844,26	357.258,33	2.280.369,73	3.276.866,57

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti al 31.12.2023 e classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

TABELLA 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	119.772,97	99.472,05	112.190,28	290.807,79	204.656,66	577.238,29	1.404.138,04
Titolo 2	38.763,76	0	13.203,07	66.204,17	286.987,22	1.907.339,07	2.312.497,29
Titolo 3					2.950,04		2.950,04
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	232,47	464,98	6.608,61	27,13	3.397,87	20.256,48	30.987,54
Totale	158.769,20	99.937,03	132.001,96	357.039,09	497.991,79	2.504.833,84	3.750.572,91

9. 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Rosolini, lì 26/10/2024

L'Organo di Revisione



