

Comune di NOCETO (Parma)

ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico dei Conti

Rag. Nicola Cattaneo

Verbale n°255 del 24/02/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 24/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023".

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 Responsabili dei Servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio finanziario, 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, esercizio 2026, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, per l'esercizio 2023;
- 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, con il criterio della significatività finanziaria, con la consultazione delle carte predisposte per il controllo contabile del riaccertamento dei residui.

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:

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

		Accertamenti 2023	Variazioni Accertamenti (-) Minori (+) Maggiori	Accertamenti Reimputati	Accertamenti definitivi 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti Mantenuti nel 2023
Titolo	1	8.475.138,29			8.475.138,29	6.060.386,74	2.414.751,55
Titolo	2	948.495,04		104.757,74	843.737,30	706.100,24	137.637,06
Titolo	3	4.846.520,39			4.846.520,39	1.973.510,90	2.873.009,49
Titolo	4	4.282.767,43		1.633.308,16	2.649.459,27	1.446.497,07	1.202.962,20
Titolo	5	-			-		-
Titolo	6	-			-		-
Titolo	7	-			-		-
Titolo	9	1.620.268,44			1.620.268,44	1.593.589,45	26.678,99
TOTALE		20.173.189,59	-	1.738.065,90	18.435.123,69	11.780.084,40	6.655.039,29

		Accertamenti Reimputati nell'es.2023	2024	205	2026
Titolo	1				
Titolo	2	104.757,74	104.757,74		
Titolo	3	1.633.308,16	1.633.308,16		
Titolo	4				
Titolo	6				
Titolo	9				
TOTALE		1.738.065,90	1.738.065,90	-	-

124

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:

		Impegni 2023	Variazioni Impegni (+) Minori (+) Maggiori pre- Riaccertamento	Impegni 2023	Impegni cancellati in sede di Riaccertamento	Impegni Reimputati	Impegni definitivi 2023	Pagamenti in c/competenza e reiscritti	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo	1	13.594.758,11	- 127.154,10	13.467.604,01	13.205,80	224.578,22	13.229.819,99	9.707.437,76	3.522.382,23
Titolo	2	4.973.696,50	- 63.072,20	4.910.624,30	29,54	2.207.203,61	2.703.395,15	1.539.270,35	1.164.124,80
Titolo	3			-			-		-
Titolo	4	545.284,30		545.284,30			545.284,30	541.015,77	4.268,53
Titolo	5			-			-		-
Titolo	7	1.620.268,44		1.620.268,44			1.620.268,44	1.344.316,91	275.951,53
TOTALE		20.734.007,35	- 190.226,30	20.543.781,05	13.231,34	2.431.781,83	18.098.767,88	13.192.040,79	4.966.727,09
						1.738.065,90	NO fpv		
						693.715,93	FPV		
							18.098.767,88		
						da Conto del Bilancio 2023	18.098.767,88		
						differenza	-		

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

		Impegni reimputati nell'es. 2023	2024 (+ FPV)	2024 (no FPV)	2025	2026
Titolo	1	224.578,22	119.820,48	104.757,74		
Titolo	2	2.207.203,61	573.895,45	1.633.308,16		
Titolo	4				-	-
Titolo	7					
TOTALE		2.431.781,83	693.715,93	1.738.065,90	-	-

Impegni reimputati per esigibilità 2.431.781,83 (a)

Impegni ed accertamenti reimputati 1.738.065,90 (b)

FPV al 31/12/2023 e di conseguenza in ENTRATA al 01/01/2024 693.715,93 (a-b)

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.

	già reimputati	Reimputati dell'es. di competenza (2023)	TOTALE Riaccertato a FPV
FPV di parte corrente	36.920,25	82.900,23	119.820,48
FPV di parte Capitale	307.881,44	266.014,01	573.895,45
	344.801,69	348.914,24	693.715,93

16/1

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

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Rendiconto 2023**Analisi della REIMPUTAZIONE**

	Accertamenti Reimputati nell'es.2023	2024	205	2026
Titolo 1				
Titolo 2	104.757,74	104.757,74		
Titolo 3	1.633.308,16	1.633.308,16		
Titolo 4				
Titolo 6				
Titolo 9				
TOTALE	1.738.065,90	1.738.065,90	-	-

	Impegni reimputati nell'es. 2023	2024 (+ FPV)	2024 (no FPV)	2025	2026
Titolo 1	224.578,22	119.820,48	104.757,74		
Titolo 2	2.207.203,61	573.895,45	1.633.308,16		
Titolo 4				-	-
Titolo 7					
TOTALE	2.431.781,83	693.715,93	1.738.065,90	-	-

Impegni reimputati per esigibilità 2.431.781,83 (a)

Impegni ed accertamenti reimputati 1.738.065,90 (b)

FPV al 31/12/2023 e di conseguenza in ENTRATA al 01/01/2024 693.715,93 (a-b)

	già reimputati	Reimputati dell'es. di competenza (2023)	TOTALE Riaccertato a FPV
FPV di parte corrente	36.920,25	82.900,23	119.820,48
FPV di parte Capitale	307.881,44	266.014,01	573.895,45
	344.801,69	348.914,24	693.715,93

Di seguito si riporta l'andamento delle partite contabili di spesa sostenute dal Fondo Pluriennale Vincola (FPV) dell'esercizio 2023.

Rendiconto 2023 = controllo Impegni e Accertamenti Reimputati nel BP.2023

Cap/Art.	Impegno Originale	Impegno Reiscritto		Impegni Reiscritti nel BP. 2023	pagati	disponibili	restato = Economie	Residui nel 2024	a RESIDUO
110/0	1363/2022	368/2023	800,00	800,00		800,00			800,00
111/0	1118/2022	370/2023	2.305,00	2.305,00		2.305,00			2.305,00
112/0	1120/2022	371/2023	725,00	725,00		725,00			725,00
180/0	486/2022	372/2023	5.323,86	5.323,86		5.323,86		5.323,86	-
180/0	487/2022	373/2023	5.362,77	5.362,77		5.362,77		5.362,77	-
180/0	488/2022	374/2023	518,48	518,48		518,48		518,48	-
180/0	489/2022	375/2023	3.725,22	3.725,22		3.725,22		3.725,22	-
180/0	490/2022	376/2023	12.267,19	12.267,19		12.267,19		12.267,19	-
180/0	491/2022	377/2023	1.493,28	1.493,28		1.493,28	1.493,28		-
180/0	492/2022	378/2023	366,86	366,86		366,86		366,86	-
180/0	493/2022	379/2023	1.924,28	1.924,28		1.924,28		1.924,28	-
180/0	494/2022	380/2023	718,99	718,99		718,99	718,99		-
180/0	495/2022	381/2023	1.855,27	1.855,27	1.855,27	-			-
180/0	496/2022	382/2023	518,00	518,00		518,00		518,00	-
180/0	497/2022	383/2023	3.135,61	3.135,61		3.135,61	3.135,61		-
180/0	500/2022	384/2023	7.295,60	7.295,60		7.295,60			7.295,60
180/0	501/2022	385/2023	1.772,83	1.772,83		1.772,83			1.772,83
180/0	502/2022	386/2023	226,00	226,00		226,00		226,00	-
180/0	503/2022	387/2023	2.700,00	2.700,00		2.700,00		2.700,00	-
180/0	507/2022	388/2023	1.198,00	1.198,00	1.198,00	-			-
180/0	1787/2022	389/2023	425,25	425,25	425,25	-			-
180/0	1123/2022	390/2023	5.939,51	5.939,51	3.806,40	2.129,11			2.129,11
180/0	1272/2022	391/2023	5.124,25	5.124,25	1.790,53	3.331,72		3.331,72	-
180/0	1275/2022	392/2023	3.324,11	3.324,11	2.928,24	405,87		405,87	-
405/0	1367/2022	393/2023	1.421,00	1.421,00	1.421,00	-			-
412/0	1374/2022	394/2023	125,00	125,00		125,00	125,00		-
810/0	174/2022	395/2023	2.841,05	2.841,05	2.841,05	-			-
820/0	1123/2022	396/2023	800,00	800,00		800,00	800,00		-
831/0	1124/2022	397/2023	250,00	250,00		250,00	250,00		-
3744/0	1990/2022	398/2023	74.940,84	74.940,84		74.940,84		74.940,84	-
4351/0	1138/2022	399/2023	12.200,00	12.200,00	12.187,80	12,20	12,20		0,00
4610/0	1077/2022	400/2023	121.984,56	121.984,56	18.368,70	103.600,86		103.600,86	-
4610/0	1077/2022	401/2023		891.900,00	342.484,34	548.515,16			848.515,16
4611/0	1072/2022	402/2023	134.471,00	134.471,00	4.909,26	129.661,74		129.661,74	2.322,80
4613/0	1072/2022	403/2023		657.000,00	409.680,63	247.319,37			347.319,37
Totale Generale			823.669,01	1.377.669,01	813.144,24	1.164.524,77	6.539,61	344.801,63	813.184,07
FPV nel BP. 2023			881.000,00	0%	0%		0%	0%	0%
corrente			86.091,61	637.000,00					
c/Capitale			343.578,40	1.348.000,00					
Totale			1.224.669,01	1.977.669,01					
									Totale reiscritto

Riepilogo andamento del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'esercizio 2022.

Riepilogo andamento impegni Riaccertati						
	Impegni Reiscritti nel BP.2023	<i>pagati</i>	<i>disponibili</i>	<i>cancellati = Economie</i>	Reiscritti nel 2024	a RESIDUO
<i>FPV di parte corrente</i>	86.092,61	27.618,01	58.474,60	6.526,81	36.920,25	15.027,54
<i>FPV di parte Capitale</i>	343.576,40	33.360,76	310.215,64	12,20	307.881,44	2.322,00
Impegni e Accertamenti Riaccertati = No FPV	1.548.000,00	752.165,47	795.834,53	-	-	795.834,53
	1.977.669,01	813.144,24	1.164.524,77	6.539,01	344.801,69	813.184,07
	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok	Ok

Di seguito si riportano le ECONOMIE rilevate sugli Impegni di Spesa finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) esercizio 2023.

Cap/Art.	Impegno Originale	Impegno Reiscritto	descrizione Impegno	<i>cancellati = Economie</i>
100/0	170/2022	364/2023	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO RESPONS. SERVIZI G.LI	3,93
280/0	491/2022	377/2023	GIUDIZIO DAVANTI AL GIUDICE DEL LAVORO A SEGUITO RICORSO EX ART.414 C.P.C. PRESENTATO DA DIPENDENTE - I.S. PER CONSULENTE TECNICO DI PARTE	1.493,28
280/0	494/2022	380/2023	MANDATO DI RAPPR. GIUDIZIALE DEL COMUNE DAVANTI AL TAR E.R. SEZ.PR - RICORSO SOC. TAGLIAVINI SPA AVVERSO DGC 141/2017. I.S.	718,99
280/0	497/2022	383/2023	CONTROVERSIA CIVILE N.19031/2016 R.G. AVVIATA DA RAPPR DELLA SOC.DIMA SRL - INTEGR I.S. PER FASE ESECUTIVA.	3.135,61
412/0	2374/2022	394/2023	IRAP RISULTATO ANNO 2022 TEMPO DETERMINATO ISTRUTT DIRETT TECNICO	125,00
820/0	1123/2022	396/2023	ONERI RISULTATO ANNO 2022	800,00
821/0	1124/2022	397/2023	IRAP RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2022	250,00
4351/0	2138/2022	399/2023	PROGETTO SPORT NEI PARCHI	12,20
Totale Generale				6.539,01

Nella tabella seguente il dettaglio di tutti gli impegni di spesa che sono oggetto di reiscrizione sull'esercizio 2024 e pertanto finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) 2024.

[illegible]

Di seguito si riporta il riepilogo delle partite contabili riferiti all'operazione di reiscrizione degli impegni di spesa non esigibili nell'esercizio 2023 e rinviati per esigibilità all'esercizio 2024.

Riepilogo FPV anno 2023

descrizione	già Reiscritto nell'esercizio 2023 dagli es. precedenti	Reiscritto dalla competenza (es. 2023)	Totale FPV
Spesa corrente (Tit.I*)	36.920,25	82.900,23	119.820,48
Spesa in c.capitale (Tit.II*)	307.881,44	266.014,01	573.895,45
Totale FPV	344.801,69	348.914,24	693.715,93
Reiscritto NO FPV			1.738.065,90
Totale Impegni Reiscritti			2.431.781,83

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio		82.900,23	266.014,01	348.914,24
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei Residui		36.920,25	307.881,44	344.801,69
TOTALE FPV DI SPESA		119.820,48	573.895,45	693.715,93
di cui FPV gestione di competenza	348.914,24			
di cui FPV gestione dei residui	344.801,69			
TOTALE FPV	693.715,93			

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a Euro 344.801,69.

La composizione del FPV 2023 di spesa finale pari a Euro 344.801,69 è pertanto la seguente:

Rendiconto 2023 COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023									
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 di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvitata all'esercizio 2023 e successi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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
Totale per Missione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(a) + (c) + (d) + (f)
MISSIONE 1	82.201,56	33.804,50	5.476,81	-	36.920,25	-	-	-	36.920,25
MISSIONE 3	3.891,05	2.891,05	1.050,00	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 4	121.804,36	16.363,70	-	-	105.440,66	-	-	-	105.440,66
MISSIONE 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 6	146.671,00	19.319,96	12,20	-	127.338,74	-	-	-	127.338,74
MISSIONE 8	74.940,84	-	-	-	74.940,84	-	-	-	74.940,84
MISSIONE 10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	429.608,01	70.128,31	6.539,01	-	344.801,69	-	-	-	344.801,69

CILE (con calcoli autonomi)		
come quelli in essere nel 2022 e rinvitati nel 2023	344.801,69	
poi se aggiungo quelli del 2023 - parte corrente	82.900,23	
poi se aggiungo quelli del 2023 - parte Capitale	266.014,01	348.914,24
TOTALE al 31/12/2023 e poi al 01/01/2024 (dopo esecutività variazioni)	693.715,93	
Ov. FPV al 01-01-2024		

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

Riepilogo FPV anno 2023

descrizione	già Reiscritto nell'esercizio 2023 dagli es. precedenti	Reiscritto dalla competenza (es. 2023)	Totale FPV
Spesa corrente (Tit.I*)	36.920,25	82.900,23	119.820,48
Spesa in c.capitale (Tit.II*)	307.881,44	266.014,01	573.895,45
Totale FPV	344.801,69	348.914,24	693.715,93
Reiscritto NO FPV			1.738.065,90
Totale Impegni Reiscritti			2.431.781,83

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:

<i>suddivisione della spesa in FPV di parte corrente</i>	già Reiscritto nell'esercizio 2023 dagli es. precedenti	Reiscritto dalla competenza (es. 2023)
Salario accessorio e premiante *	250,00	69.253,09
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali	36.670,25	13.647,14
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Altro **		
Totale FPV 2021 spesa corrente divisa per provenienza	36.920,25	82.900,23
	TOTALE	119.820,48

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; Incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

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 - 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 - 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.

Si 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 ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazioni Fondo pluriennale vincolato corrente									
	31/12/2023*	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	755.285,30		86.092,61	128.063,46	115.790,61	126.878,03	149.558,87	160.105,54	185.162,28
- 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 **									
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 3.4a del principio contabile 4/2***			86.092,61	128.063,46	115.790,61	126.878,03	149.558,87	160.105,54	185.162,28
- 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	755.285,30								
* a seguito del riaccertamento straordinario dei residui									

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato (gratuito)									
	31/12/2015*	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.243.842,42	843.467,85	434.592,60	384.894,53	1.142.646,00	479.482,93	50.000,00	301.556,22	573.895,45
- di cui FIV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accantonate in c/competenza		422.726,80	258.196,97	234.400,00	872.152,27	9.999,73		301.556,22	114.591,13
- di cui FIV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accantonati in anni precedenti		420.740,85	176.395,63	150.494,33	270.494,53	469.483,20	50.000,00		232.940,60
- di cui FIV alimentato da entrate proprie e/o Avanzo accantonate in competenza									216.363,72
- di cui FIV da riaccertamento straordinario	1.243.842,42								

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	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) Residui	Accertamenti nuovi Residui (+)	Minori (-) Residui	Residui ATTIVI finali al 31.12.2023
Titolo 1	4.068.736,65	1.909.666,29	233.277,28	-	12.250,08	2.380.097,56
Titolo 2	186.745,85	120.985,63	-	69.231,80	5.892,02	129.100,00
Titolo 3	2.787.461,24	895.507,31	-	-	6.383,91	1.885.570,02
Titolo 4	1.243.417,88	332.706,78	-	-	-	910.711,10
Titolo 5	43.139,39	-	-	-	-	43.139,39
Titolo 6	297.479,00	-	-	-	-	297.479,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	217.974,82	2.940,67	-	-	-	215.034,15
TOTALE	8.844.954,83	3.261.806,68	233.277,28	69.231,80	24.526,01	5.861.131,22
da dato 2022	8.844.954,83				da stampa Conto del Bilancio	5.861.131,22
differenze	-		302.509,08		differenze	-
			Totale MAGGIORI Residui			

Si prende atto che *i maggior residui attivi* sono evidenziati nella stampa “*allegato B*” della proposta di delibera di Giunta comunale per il riaccertamento ordinario dei residui.

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 nell'esercizio 2023, 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 31/12/2022 risulta che:

RESIDUI PASSIVI	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Minori Residui (-)	Pagamenti	Residui PASSIVI finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.914.899,92	159.352,72	1.510.207,65	1.245.339,55
Titolo 2	1.437.252,86	681,61	863.560,38	573.010,87
Titolo 3	-		-	-
Titolo 4	4.268,53		4.268,53	-
Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	416.179,46		232.747,43	183.432,03
TOTALE	4.772.600,77	160.034,33	2.610.783,99	2.001.782,45
da dato 2022	4.772.600,77	da stampa del Conto del Bilancio		2.001.782,45
differenze	0,00	differenze		-

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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

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:

tipologia	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.526,01	159.352,72
Gestione corrente vincolata		
Gestione in c/Capitale vincolata		
Gestione in c/Capitale non vincolata		681,61
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	24.526,01	160.034,33

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

9. 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 12.516.170,51, di cui:

- Euro 5.861.131,22 dalla gestione dei residui;
- Euro 6.655.039,29 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 6.968.509,54, di cui:

- Euro 2.001.782,45 dalla gestione dei residui;
- Euro 4.966.727,09 da gestione competenza 2023.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	competenza 2023	Totale
Titolo	1	723.973,34	192.432,69	277.191,49	293.964,51	11.957,88	461.447,92	419.129,73	2.414.751,55	4.794.849,11
Titolo	2	129.100,00	-	-	-	-	-	-	137.637,06	266.737,06
Titolo	3	246.896,67	166.967,79	176.153,19	227.648,16	123.232,91	73.815,01	870.856,29	2.873.009,49	4.758.579,51
Titolo	4	-	-	6.642,00	422.270,00	72.280,15	171.237,18	238.281,77	1.202.962,20	2.113.673,30
Titolo	5	-	-	-	-	43.139,39	-	-	-	43.139,39
Titolo	6	297.479,00	-	-	-	-	-	-	-	297.479,00
Titolo	9	92.729,42	13.769,85	41.931,00	17.501,87	9.698,27	19.776,73	19.627,01	26.678,99	241.713,14
TOTALE		1.490.178,43	373.170,33	501.917,68	961.384,54	260.308,60	726.276,84	1.547.894,80	6.655.039,29	12.516.170,51

5.861.131,22	6.655.039,29	12.516.170,51
dai residui	anno corrente	TOTALE

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	competenza 2023	Totale
Titolo	1	7.513,20	36.288,60	-	13.360,89	55.134,42	194.109,49	938.932,95	3.522.382,23	4.767.721,78
Titolo	2	75.000,00	-	54.388,25	125.290,85	108.221,35	130.481,77	79.628,65	1.164.124,80	1.737.135,67
Titolo	4	-	-	-	-	-	-	-	4.268,53	4.268,53
Titolo	7	130.385,56	8.095,21	11.051,88	15.447,53	4.963,59	2.624,77	10.863,49	275.951,53	459.383,56
TOTALE		212.898,76	44.383,81	65.440,13	154.099,27	168.319,36	327.216,03	1.029.425,09	4.966.727,09	6.968.509,54

2.001.782,45	4.966.727,09	6.968.509,54
dal residui	anno corrente	TOTALE

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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.

Noceto (PR), lì 24/02/2024

Il Revisore Unico dei Conti

Rag. Nicola Cattaneo



Il Revisore Unico dei Conti

Nicola Cattaneo