

ALLA GIUNTA del COMUNE DI SESTO AL REGHENA
Sede Municipale

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 27 febbraio 2024 con integrazioni del 4-5-6 marzo 2024, la proposta di deliberazione di Giunta n.18 del 05.02.2024 di " Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ". 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 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»;*
- c) 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».*

Preso atto che:

- i vari Responsabili dei servizi hanno fornito al Servizio Finanziario, le motivazioni inerenti gli accertamenti e gli impegni utili alla contabilizzazione dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del Servizio finanziario.

Vista la proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi distinto per titoli;
- nella proposta n. 18 di deliberazione per la Giunta Comunale avente ad oggetto: Art.3 comma 4 D.Lgs. 23.6.2011 n.118 - *RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA'*,
 1. sono stati reimputati nell' esercizio 2023 accertamenti per spesa corrente 2022 per euro 90.866,91 ed euro 2.051.663,95 per spesa in conto capitale 2022;
 2. sono stati reimputati all'esercizio 2024 impegni di spesa corrente 2023 per euro 115.760,54 ed euro 1.602.860,06 per spesa in conto capitale 2023;
- 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 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 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui attivi 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.

La verifica dei dati riportati nelle carte di lavoro conservate, può essere così sintetizzato nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

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

TITOLI	ACCERTAMENTI 2023	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI MANTENUTI nel 2023	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
1	3.530.443,76	2.555.585,91	974.857,85	0,00
2	2.764.700,95	2.630.058,62	134.642,33	284.095,00
3	771.391,95	467.043,57	304.348,38	0,00
4	1.496.902,68	1.349.736,79	147.165,89	114.441,75
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	873.454,03	856.831,19	16.622,84	0,00
tot	9.436.893,37	7.859.256,08	1.577.637,29	398.536,75

Dall'esame risulta che ci sono entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato e che sono reimputate tutte all'esercizio 2024.

2. IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

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

TITOLI	IMPEGNI 2023	PAGAMENTI C/COMPETENZA	IMPEGNI MANTENUTI nel 2023	IMPEGNI REIMPUTATI
1	5.794.355,10	4.962.937,83	831.417,27	399.855,54
2	2.452.685,90	2.075.811,40	376.874,50	1.717.301,81
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	811.196,01	811.196,01	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	873.454,03	857.598,45	15.855,58	0,00
Tot	9.931.691,04	8.707.543,69	1.224.147,35	2.117.157,35

Gli impegni reimputati sono finanziati da Contributi Regionali e quindi sono state reimputate anche le relative entrate (Titolo IV entrata) con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.760 del 29.12.2023 – Variazione di esigibilità.

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

TITOLI	IMPEGNI REIMPUTATI + FPV	2024	2025	2026
1	115.760,54	115.760,54	0,00	0,00
2	1.602.860,06	1.602.860,06	0,00	0,00
tot	1.718.620,60	1.718.620,60	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa corrente e di parte capitale, al fine di consentire, nell'entrata del 2024 l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato minore spesa al 31/12/2023 è pari a euro 1.718.620,60 e misura la spesa già finanziata che dal 2023 viene spostata al 2024.

FPV 2023 - SPESA CORRENTE	115.760,54
FPV 2023 - SPESA CONTO CAPITALE	1.602.860,05
MINORE SPESA IMPEGNATA NEL 2023	1.718.620,60

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 prevede la possibilità di costituire il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale per consentirne l'utilizzo senza attendere l'approvazione del rendiconto 2023, prevista per legge al 30 aprile 2023.

Nello stesso tempo il suo valore segnala al Consiglio comunale quanto tempo trascorre dalla disponibilità delle risorse al loro effettivo impiego, per cui una spesa in conto capitale riportata per intero nel 2023 può essere condivisa solo se supportata da cronoprogrammi delle opere pubbliche.

Per la spesa corrente il FPV 2023 è legato alle seguenti casistiche:

salario accessorio e premiante (1)	67.019,19
incarichi a legali	4.335,02
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0.00
Altro (2)	44.406,33
FPV - SPESA 2023 = FPV + ENTRATA 2024	115.760,54

(1) *Premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;*

(2) *Spese per prestazioni professionali, manutenzione ordinaria strade e immobili, spese acquisto segnaletica stradale e versamento diritti ad enti.*

Per la spesa in c/ capitale finanziata nel 2023 che confluisce nel FPV- menò spesa 2024, si riporta la fonte di finanziamento e la destinazione nel 2023 alle seguenti Missioni:

Composizione FPV al 31.12	FPV 2023	Fonte finanziamento	Parziali
MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali di gestione	344.381,90	Avanzo Amministrazione Oneri Bucalossi	341.059,96 3.321,94
MISSIONE 03 – ordine pubblico e sicurezza	22.143,22	Contributi Regionali Avanzo Amministrazione	16.331,41 5.811,81
MISSIONE 4 – Istruzione e diritto allo studio	192.392,59	Avanzo di amministrazione	192.392,59
MISSIONE 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	Avanzo di amministrazione	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.253,24	Avanzo di amministrazione Contributi Regionali	33.978,10 1.275,14
MISSIONE 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	51.569,08	Contributi Regionali Avanzo Amministrazione	50.040,40 1.528,68
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	835.635,39	Avanzo di amministrazione	835.635,39
MISSIONE 11- Soccorso civile	0,00		0,00
MISSIONE 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	121.484,64	Avanzo di amministrazione Mutui	85.478,52 36.006,12
TOTALE FONTI FI FINANZIAMENTO FPV - SPESA 2023	1.602.860,06		1.602.860,06

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.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, 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 della composizione del FPV 2023 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE FPV AL 31.12	FPV 2020	FPV 2021	FPV 2022	FPV 2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	188.631,96	758.687,52	701.427,80	425.828,31
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e Sicurezza	34.457,15	19.022,01	127.768,22	29.815,84
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	15.845,37	90.000,00	263.228,13	192.392,59
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport tempo libero	9.200,00	152.006,51	150.709,55	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	51.760,51	57.402,42	51.931,63	60.238,11
MISSIONE 9 - Sviluppo territorio	0,00	136.742,44	28.101,47	51.569,08
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	177.717,63	334.329,21	67.814,98	837.292,03
MISSIONE 11 - Soccorso civile	7.435,78	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Politiche sociali, famiglia	44.925,40	829.875,14	751.549,08	121.484,64
TOTALE	634.509,46	2.378.065,25	2.142.530,86	1.718.620,60

4 – 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 iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	606.254,27	414.852,13	32.227,46	223.629,60
Titolo 2	175.783,66	131.440,87	-6,00	44.336,79
Titolo 3	239.820,70	115.050,70	-17.464,50	107.305,50
Titolo 4	548.713,31	428.757,41	-10.703,10	109.252,80
Titolo 5	915.084,28	641.132,04	0,00	273.952,24
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	24.588,27	2.325,35	-12.506,42	9.756,50
TOTALE	2.510.244,49	1.733.558,50	-8.452,56	768.233,43

Dall'esame è risultato che le entrate sono state accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile all.4/2 al D.Lgs.118/2011 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 31/12/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	622.865,84	427.368,88	123.664,42	71.832,54
Titolo 2	223.222,78	205.775,23	14.360,73	3.086,82
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	47.539,35	1.191,79	16.113,37	30.234,19
TOTALE	893.627,97	634.335,90	154.138,52	105.153,55

5. ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 41/2021)

L'Organo di revisione prende atto che nel conto del Bilancio 2023, non sono presenti residui attivi riferiti alle quote annullate automaticamente di cui all'art.4, commi 4 e 5 del D.L. 41/2021, in quanto contabilizzate in passato per cassa. Non risulta pertanto necessario procedere con l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi.

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 2.345.870,72 di cui:

- euro 768.233,43 da gestione residui;
- euro 1.577.637,29 da gestione competenza.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.329.300,90 di cui:

- euro 105.135,55 da gestione residui;
- euro 1.224.147,35 da gestione competenza 2023.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	82.143,90	0,00	28.999,74	98.560,76	13.925,20	974.857,85	1.198.487,45
Tit. 2	0,00	0,00	39.272,11	0,00	5.064,68	134.642,33	178.979,12
Tit.3	28.852,10	7.523,69	7.760,05	22.234,25	40.935,41	304.348,38	411.653,88
Tit.4	0,00	0,00	0,00	66.003,66	43.249,14	147.165,89	256.418,69
Tit.5	0,00	0,00	0,00	273.952,24	0,00	0,00	273.952,24
Tit.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9	0,00	106,91	0,00	4.446,13	5.203,46	16.622,84	26.379,34
Totale	110.996,00	7.630,60	76.031,90	465.197,04	108.377,89	1.577.637,29	2.345.870,72

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Tit. 1	0,00	1.500,60	39.813,83	2.839,51	27.678,60	831.417,27	903.249,81
Tit. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.086,82	376.874,50	379.961,32
Tit.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7	825,92	2.150,25	18.845,15	3.983,43	4.429,44	15.855,58	46.089,77
Tit.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	825,92	3.650,85	58.658,98	6.822,94	35.194,86	1.224.147,35	1.329.300,90

CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art.49-1 comma del TUEL e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta n.18 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Tolmezzo, 06 Marzo 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Romana NASSIMBENI

