



COMUNE DI ZEDDIANI PROVINCIA DI OR

Verbale n. 3 del 12/04/2024 **del Revisore dei Conti**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 12 del mese di aprile, l'Organo di Revisione del Comune di Zeddiani, nella persona della Dott.ssa Maria Rosina Brisi, a seguito di apposita richiesta di esprimere parere, anche sulla base della documentazione integrativa prodotta, procede all'esame:

- della proposta n. 31 del 29/03/2024 di deliberazione della Giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto 2023 – Variazione definitiva al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati di parte corrente al Bilancio 2024" e dei prospetti allegati;

Visti in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Visto il Bilancio di previsione 2023/2025, approvato con deliberazione C.C. n. 4 del 27/03/2023;

Visto il Bilancio di previsione 2024/2026, approvato con deliberazione C.C. n. 2 del 24/01/2024;

Visto il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;

Considerato che, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023, il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente ha condotto, sulla delle indicazioni fornite da ciascun Responsabile di settore, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione e nei prospetti di cui alla determinazione Area Finanziaria n. 9 del 23/01/2024 in pubblicazione dal 09/04/2024;

Che da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere sia alla cancellazione definitiva di residui attivi e passivi nonché alla cancellazione e conseguente re-imputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2023;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, nonché la variazione al bilancio dell'esercizio 2023, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni/accertamenti reimputati (Allegato G) e la variazione al bilancio dell'esercizio 2024, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2024 e degli stanziamenti in spesa dell'esercizio 2024 relativo agli impegni/accertamenti reimputati (Allegato H), e la documentazione richiesta a supporto della corretta applicazione del nuovo principio della competenza potenziata.

Dato atto che è stato effettuato il controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, come da carte di lavoro acquisite agli atti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, dei residui passivi cancellati in quanto privi di obbligazione perfezionata, nonché di residui attivi e passivi re imputati in quanto esigibili agli esercizi successivi, e ne è stata verificata la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.186.914,18 di cui € 497.389,78 da gestione competenza ed € 689.524,40 da gestione dei residui;
- residui passivi pari a € 595.935,14 di cui € 487.152,21 da gestione competenza ed € 108.782,93 da gestione dei residui;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	14.007,04	4.449,27	26.549,31	17.843,86	21.666,23	259.031,58	343.547,29
Titolo 2	6.090,00	15.179,94	0,00	0,00	658,38	185.946,93	207.875,25
Titolo 3	26.428,80	400,00	7.376,98	61,34	4.389,38	16.078,21	54.734,71
Titolo 4	6.776,52	0,00	50.000,00	94.265,05	375.489,66	30.518,50	557.049,73
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	15.211,89	0,00	175,76	534,51	1.970,48	5.814,56	23.707,20
Totale	68.514,25	20.029,21	84.102,05	112.704,76	404.174,13	497.389,78	1.186.914,18

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4.681,10	2.611,85	10.628,93	6.364,01	33.691,99	362.910,03	420.887,91
Titolo 2	4.123,45	744,84	848,80	647,14	40.297,99	93.603,60	140.265,82
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	600,00	2.652,06	0,00	144,00	746,77	30.638,58	34.781,41
Totale	9.404,55	6.008,75	11.477,73	7.155,15	74.736,75	487.152,21	595.935,14

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	268.847,56	111.452,29	-72.879,56	84.515,71
Titolo 2	44.380,42	15.817,56	-6.634,54	21.928,32
Titolo 3	55.838,58	5.724,28	-11.457,80	38.656,50
Titolo 4	558.926,23	32.395,00	0,00	526.531,23
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	24.365,84	5.164,56	-1.308,64	17.892,64
TOTALE	952.358,63	170.553,69	-92.280,54	689.524,40

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	322.918,35	219.598,64	-45.341,83	57.977,88
Titolo 2	101.333,06	27.924,32	-26.746,52	46.662,22
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	18.320,36	13.827,79	-349,74	4.142,83
TOTALE	442.571,77	261.350,75	-72.438,09	108.782,93

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	549.748,82	290.717,24	259.031,58	0,00
Titolo 2	1.561.093,94	1.375.147,01	185.946,93	185.704,12
Titolo 3	61.922,45	45.844,24	16.078,21	0,00
Titolo 4	702.157,21	671.638,71	30.518,50	367.928,47
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	228.909,57	223.095,01	5.814,56	0,00
TOTALE	3.103.831,99	2.606.442,21	497.389,78	553.632,59

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.654.290,12	1.311.380,09	362.910,03	387.576,14
Titolo 2	580.016,78	486.413,18	93.603,60	1.337.910,17
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	228.909,57	198.270,99	30.638,58	0,00
TOTALE	2.483.216,47	1.996.064,26	487.152,21	1.725.486,31

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 185.704,12	€ 185.704,12	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 367.928,47	€ 367.928,47	€ 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	€ 553.632,59	€ 553.632,59	€ 0,00	€ 0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 387.576,14	€ 387.576,14	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.337.910,17	€ 1.337.910,17	€ 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	€ 1.725.486,31	€ 1.725.486,31	€ 0,00	€ 0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Si accerta che sono state effettuate reimputazioni che non hanno generato FPV a causa della contestuale reimputazione di entrate e di spese per € 553.632,59 di cui € 185.704,12 parte corrente ed € 367.928,47 parte capitale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.171.853,72, di cui € 201.872,02 di parte corrente ed € 969.981,70 di parte capitale.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

<i>Spesa Corrente</i>	
Salario accessorio e premiante (e oneri riflessi)	€ 12.937,67
Trasferimenti correnti (a famiglie)	€ 84.939,58
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi (Consulenze e prestazioni prof.li)	€ 15.580,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 71.125,12
Altro	€ 17.289,47
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 201.872,02
Totale FPV 2023 spesa capitale	€ 969.981,70
Totale FPV 2023	1.171.853,72

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.435,07	233.624,24	201.872,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	167.222,40	57.254,13	77.337,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	16.378,14	9.394,00	12.489,88
- 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	47.834,53	166.976,11	111.597,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	447,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	203.846,55	645.861,45	969.981,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	78.758,81	486.234,54	699.903,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	87.032,80	121.571,97	214.625,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	38.054,94	38.054,94	36.377,89
-di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			19.074,93

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Si raccomanda, tuttavia, in particolare agli Uffici dell'Area Tecnica di predisporre per ciascun intervento cronoprogrammi di spesa puntuali e aggiornati in modo da consentire in qualunque momento, e comunque nel corso dell'esercizio, un controllo agevole e inoltre di procedere puntualmente alle variazioni di esigibilità.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Tenuto conto che, a seguito delle reimpuntazioni, si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2023 derivante dalle operazioni di reimpuntazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2023 e variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024/2026 al fine di consentire la reimpuntazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2023 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2023 (come da prospetti variazioni allegato alla proposta di delibera);

Considerato che le variazioni indicate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e il parere contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario in data 03/04/2024;

Tutto ciò premesso

Il Revisore

Rilevata la necessità di un controllo costante dell'attività di recupero dei residui attivi mantenuti in particolare relativi alle annualità più remote provvedendo allo stralcio nelle ipotesi in cui si ravvisino le condizioni previste dai principi contabili applicati,

Esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "Art. 3 – comma 4 – Decreto legislativo 10.08.2014, n. 126 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2023", e sui prospetti allegati, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Il Revisore
f.to Maria Rosina Brisi