

08 APR 2024

Prot. 1615

Cat. .... Cl. .... Fasc. ....

Comune di PIANE CRATI

Provincia di COSENZA

VERBALE N. 2 DEL 08/04/2024

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA  
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 05/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023 e tutta la documentazione allegata dalla quale si evince che sulla base della nota trasmessa dal responsabile del settore finanziario circa l'elenco dei residui al 31/12/2023, i responsabili dei settori hanno adottato le determinazioni relative alle risultanze del riaccertamento, approvando quindi gli elenchi degli accertamenti e degli impegni di propria competenza, dichiarando di aver verificato a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

L'Organo di revisione ha verificato che nel riaccertamento dei residui i responsabili di settore hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o della cancellazione (totale o parziale) o eventuale re imputazione.

Vista la richiamata proposta di delibera e i seguenti corredati allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- elenco dei residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- elenco dei residui attivi e passivi da reimputare;
- elenco dei residui passivi insussistenti;
- elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- variazione al bilancio dell'esercizio 2023 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del FPV relativo agli impegni re imputati;
- variazione al bilancio degli esercizi 2024 e 2025, funzionale alla re imputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

**ANALISI DEI RESIDUI**

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

- residui attivi pari a € 4.982.790,51

- residui passivi pari a € 1.301.615,32

<sup>1</sup> "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

### 1- 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	172.314,05 €	32.881,34 €	54.296,02 €	57.557,63 €	68.304,32 €	94.333,45 €	479.686,81 €
Titolo 2			1.765,25 €		27.178,38 €	40.623,38 €	69.567,01 €
Titolo 3	132.710,24 €	25.772,17 €	13.939,31 €	39.908,64 €	41.537,71 €	126.195,19 €	380.063,26 €
Titolo 4	16.841,92 €		19.144,68 €	73.736,90 €	367.242,47 €	3.453.931,64 €	3.930.897,61 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	119.663,91 €				2.771,12 €		122.435,03 €
Titolo 7							- €
Titolo 9						140,79 €	140,79 €
<b>TOTALE</b>	<b>441.530,12 €</b>	<b>58.653,51 €</b>	<b>89.145,26 €</b>	<b>171.203,17 €</b>	<b>507.034,00 €</b>	<b>3.715.224,45 €</b>	<b>4.982.790,51 €</b>

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	189.510,48 €	45.781,44 €	51.153,01 €	39.041,83 €	74.700,57 €	213.524,32 €	613.711,65 €
Titolo 2	29.072,72 €	13.959,08 €	9.570,28 €	11.708,47 €	349.057,97 €	264.865,35 €	678.233,87 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7				927,17 €	683,03 €	8.059,40 €	9.669,60 €
<b>TOTALE</b>	<b>218.583,20 €</b>	<b>59.740,52 €</b>	<b>60.723,29 €</b>	<b>51.677,47 €</b>	<b>424.441,57 €</b>	<b>486.449,27 €</b>	<b>1.301.615,32 €</b>

### 2 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Accertamenti alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	693.710,75 €	599.377,30 €	94.333,45 €	
Titolo 2	187.334,57 €	146.711,19 €	40.623,38 €	
Titolo 3	218.344,85 €	92.149,66 €	126.195,19 €	
Titolo 4	4.798.181,38 €	1.344.249,74 €	3.453.931,64 €	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	192.532,41 €	192.391,62 €	140,79 €	
<b>TOTALE</b>	<b>6.090.103,96 €</b>	<b>2.374.879,51 €</b>	<b>3.715.224,45 €</b>	<b>- €</b>

Dall'esame risulta che le entrate sono state accertate in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

### 3 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Impegni alla data del 31/12/2023:

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	953.111,16 €	739.586,64 €	213.524,52 €	
Titolo 2	790.969,94 €	526.104,59 €	264.865,35 €	3.989.920,82 €
Titolo 3				
Titolo 4	49.209,03 €	49.209,03 €		
Titolo 5			- €	
Titolo 7	192.532,41 €	184.473,01 €	8.059,40 €	
<b>TOTALE</b>	<b>1.985.822,54 €</b>	<b>1.499.373,27 €</b>	<b>486.449,27 €</b>	<b>3.989.920,82 €</b>

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

#### **4 - 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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

	Impegni reimputati (-) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	3.989.920,82 €	3.259.758,30 €	730.162,52 €	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>3.989.920,82 €</b>	<b>3.259.758,30 €</b>	<b>730.162,52 €</b>	-

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

#### **5 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 3.989.920,82

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	$(e) = (a) - (b) - (c) - (d)$	(f)	(g)	(h)	$(i) = (c) - (d) - (h) - (g)$
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	574.705,59 €	250.390,93 €	- €	- €	94.306,41 €	3.265.451,59 €	750.162,50 €	- €	3.989.920,52 €
<b>TOTALE MISSIONE 2</b>									

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:

FVP 2023	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legati	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	- €
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	3.989.920,52 €
<b>TOTALE FPV 2023</b>	3.989.920,52 €

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 cronogrammi di spesa;

- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 il quale dispone che: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna di importo pari o superiore a quello ordinariamente previsto dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016 (1) in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, non ancora impegnate, possono essere interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato 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 il quale dispone quanto segue:

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 (2) 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<sup>3</sup>; (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 (4), 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. 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. Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del livello di progettazione successivo al minimo, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:

- nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti i livelli di progettazione successivi al minimo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;

- nell'esercizio in cui è stato verificato il progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente il livello di progettazione successivo o l'esecuzione dell'intervento;

- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi;

- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata, ecc.

Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, 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.

e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento, comprese quelle previste dall'articolo 59, commi 1 e 1-bis del codice (5). In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	€ 18.014,96	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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	€ 18.014,96	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 777.968,97	€ 146.990,99	€ 280.678,38	€ 374.705,39	€ 3.989.920,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 777.968,97	0,00	€ 280.678,38	€ 374.705,39	€ 3.989.920,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	€ 146.990,99	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

## 6 - RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile re imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. 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 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	481.566,94 €	81.826,00 €	14.387,58 €	385.353,36 €
Titolo 2	94.063,87 €	44.683,04 €	20.437,20 €	28.943,63 €
Titolo 3	394.578,78 €	97.116,89 €	43.593,82 €	253.868,07 €
Titolo 4	878.471,06 €	362.660,22 €	38.844,87 €	476.965,97 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	179.663,91 €	57.228,88 €		122.435,03 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	1.338,39 €		1.338,39 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>2.029.682,95 €</b>	<b>643.515,03 €</b>	<b>118.601,86 €</b>	<b>1.267.566,06 €</b>

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 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	572.260,01 €	162.799,70 €	9.272,98 €	400.187,33 €
Titolo 2	619.032,84 €	162.206,91 €	43.457,41 €	413.368,52 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	4.347,86 €	611,19 €	2.126,47 €	1.610,20 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.195.640,71 €</b>	<b>325.617,80 €</b>	<b>54.856,86 €</b>	<b>815.166,05 €</b>

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, 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 2024.

#### **7 - RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

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 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 2024.

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione  
dott.ssa Lucrezia Luciana Speranza



