
COMUNE DI INDUNO OLONA

Provincia di Varese

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Celestino Villa

Comune di Induno Olona**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 5 del 28/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto 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 dei servizi dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria) 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 servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario .

I responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determinazioni 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:

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) 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

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2023

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

INSERIRE TABELLA 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	5.029.962,85	3.926.892,58	1.103.070,27
Titolo 2	421.026,30	275.304,09	145.722,21
Titolo 3	1.744.962,68	979.043,93	765.918,75
Titolo 4	2.016.019,04	1.713.760,54	302.258,50
Titolo 5	-	-	-
Titolo 6	-	-	-
Titolo 7			
Titolo 9	1.303.236,11	1.291.374,62	11.861,49
TOTALE	10.515.206,98	8.186.375,76	2.328.831,22

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

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

INSERIRE TABELLA 1.2

Titolo	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	6.906.191,16	4.774.726,79	2.131.464,37
Titolo 2	2.212.924,84	1.811.162,41	401.762,43
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	459.842,37	459.842,37	-
Titolo 5	-	-	-
Titolo 7	1.303.236,11	1.155.098,29	148.137,82
TOTALE	10.882.194,48	8.200.829,86	2.681.364,62

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

INSERIRE TABELLA 2.1

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	207.674,60	207.674,60		
Titolo 2	3.241.111,39	3.241.111,39		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.448.785,99	3.448.785,99	-	-

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. 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 generato FPV:

INSERIRE TABELLA 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	372.833,88
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	372.833,88	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	372.833,88		372.833,88

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

INSERIRE TABELLA 3.2
Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	133.484,28
Titolo 2	133.484,28	Titolo 2	31.987,30
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	31.987,30	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	165.471,58		165.471,58

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 3.448.785,99 è pertanto la seguente:

INSERIRE TABELLA 4.1

	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 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 pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	3.096.464,85	1.554.582,62	56.850,13	-	1.485.032,10	1.963.753,89	-	-	3.448.785,99

Indicare gli anni di riferimento

* N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

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.

INSERIRE TABELLA 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	207.674,60
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.241.111,39
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	3.448.785,99

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:

INSERIRE TABELLA 4.3

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	130.586,62
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	77.087,98
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	207.674,60

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

INSERIRE TABELLA 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	191.591,13	212.678,59	207.674,60
- 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 *	139.294,09	176.419,71	164.685,66
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	52.297,04	36.258,88	42.988,94
- 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			

*premierità 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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

INSERIRE TABELLA 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.831.047,71	2.883.786,06	3.241.111,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.166.538,44	2.184.905,16	1.799.068,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	664.509,27	698.880,90	1.442.043,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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.*

5 – 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:

INSERIRE TABELLA 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.720.861,55	965.436,73	- 957,76	754.467,06
Titolo 2	200.771,21	103.853,63	- 853,01	96.064,57
Titolo 3	692.838,31	228.115,98	- 56.704,23	408.018,10
Titolo 4	827.418,03	64.224,15		763.193,88
Titolo 5	60.908,60	-	-	60.908,60
Titolo 6	19.429,86	-	-	19.429,86

Titolo 7	13.731,24	2.509,14	-	258,95	10.963,15
Titolo 9					-
TOTALE	3.535.958,80	1.364.139,63	-	58.773,95	2.113.045,22

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

INSERIRE TABELLA 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.354.460,75	1.817.352,15	- 167.559,72	369.548,88
Titolo 2	1.174.384,21	818.745,22	- 610,00	355.028,99
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4				-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	357.402,01	191.958,71	- 16.651,01	148.792,29
TOTALE	3.886.246,97	2.828.056,08	- 184.820,73	873.370,16

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 4.441.876,44 di cui:

- euro 2.113.045,220 da gestione residui;
- euro 2.328.831,22 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.554.734,78 di cui:

- euro 873.370,16 da gestione residui;
- euro 2.681.364,62 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:

INSERIRE TABELLA 6

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	123.277,26	115.138,03	211.969,22	159.437,29	144.645,26	1.103.070,27	1.857.537,33

Titolo 2		5.163,27	0	22.013,37	68.887,93	145.722,21	241.786,78
Titolo 3	5.197,14	47.525,83	6.770,55	31.338,05	317.186,53	765.918,75	1.173.936,85
Titolo 4	-	38.918,45	43.246,00	464.770,14	216.259,29	302.258,50	1.065.452,38
Titolo 5	60.908,60	-	-	-	-	-	60.908,60
Titolo 6	19.429,86						19.429,86
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9					10.963,15	11.861,49	22.824,64
Totale	208.812,86	206.745,58	261.985,77	677.558,85	757.942,16	2.328.831,22	4.441.876,44

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

INSERIRE TABELLA 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	17.490,22	6.900,00	6.500,00	99.071,35	239.587,31	2.131.464,37	2.501.013,25
Titolo 2	1.268,80	228.579,53	22.131,65	17.468,77	85.580,24	401.762,43	756.791,42
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	9.075,83	35.819,33	3.807,73	53.592,35	46.497,05	148.137,82	296.930,11
Totale	27.834,85	271.298,86	32.439,38	170.132,47	371.664,60	2.681.364,62	3.554.734,78

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati in quanto alla data odierna non sono pervenute tutte le risposte.

Pertanto tale attività, propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 32/12/2023 ed alla valutazione del rischio sarà oggetto di esame in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2023.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11 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 residui alla data del 31.12.2023.

Maslianico, lì 28/03/2024

L'Organo di Revisione

Rag. Celestino Villa