

**COMUNE DI PESCOPENANTARO**

*Provincia di Isernia*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvana Carriero

**Comune di Pescopennataro (IS)**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 47 del 20/04/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 15/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 13 di **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E QUANTIFICAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023 - VARIAZIONE PER ESIGIBILITÀ”** e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

1. elenco analitico dei residui attivi e passivi con l'indicazione delle ragioni del mantenimento o meno dei stessi ovvero le risultanze del riaccertamento;
2. elenco sintetico dei residui attivi e passivi;
3. variazioni numero 9-10-13-14 del 31-12-2023 relative rispettivamente alla variazione di esigibilità ordinaria di parte corrente e di parte capitale e relativa al PNRR con riepilogo movimenti compresi nella variazione;
4. elenco di sintesi delle variazioni accertamenti ed impegni da cui si evincono gli importi suddivisi per capitoli relativi agli impegni ed accertamenti rideterminati, inesigibili – perenzione, insussistenti, prescritti, adeguamenti, esigibilità, altro +economie FPV, duplicazione, rateizzazione;
5. elenco analitico dei residui attivi e passivi da riportare al termine dell'anno e da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
6. elenco sintetico dei residui attivi e passivi da riportare al termine dell'anno e da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
7. determina n. 08 del 13.04.2024 a firma del responsabile del settore finanziario avente ad oggetto: riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023.
8. elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Responsabile dell'ufficio finanziario, con DETERMINA N. 08 del 13.04.2024 ha provveduto al RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 ed ha approvato gli elenchi per gli accertamenti e gli impegni cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/2023

L'Organo di revisione ha verificato che il Responsabile finanziario negli elenchi analitici trasmessi ha indicato 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 E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	231.369,88		209.306,64	22.063,24
Titolo 2	294.360,68	47.427,00	235.806,29	11.127,39
Titolo 3	2.038.027,42		1.924.266,47	113.760,95
Titolo 4	878.391,79	195.783,68	435.587,41	247.020,70
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	2.134.314,33		2.050.430,29	83.884,04
<b>TOTALE</b>	<b>5.576.464,10</b>	<b>243.210,68</b>	<b>4.855.397,10</b>	<b>477.856,32</b>

*“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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell’accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.”*

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

**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:**

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	2.505.801,89	48.769,00	2.202.717,56	254.315,33
Titolo 2	1.785.234,29	799.213,84	61.916,71	924.103,74
Titolo 3				-
Titolo 4	23.156,57		23.156,57	-
Titolo 5				-
Titolo 7	2.134.314,33		2.047.322,00	86.992,33
<b>TOTALE</b>	<b>6.448.507,08</b>	<b>847.982,84</b>	<b>4.335.112,84</b>	<b>1.265.411,40</b>

*“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;”*

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	47.427,00	47.427,00		
Titolo 3				
Titolo 4	195.783,68	195.783,68		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>243.210,68</b>	<b>243.210,68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	48.769,00	48.769,00		
Titolo 2	799.213,84	799.213,84		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>847.982,84</b>	<b>847.982,84</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.

	impegni titolo 1 reimputati coperti da	impegni titolo 2 reimputati coperti da	impegni titolo 2 reimputati correlati ad accertamenti	impegni titolo 1 reimputati correlati ad accertamenti
	fpv corrente	fpv capitale	non fpv capitale	non fpv corrente
	1.342,00	603.430,16	195.783,68	47.427,00
<b>fpv 2023</b>	<b>604.772,16</b>			

### 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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	47.427,00	Titolo 1	47.427,00
Titolo 2		Titolo 2	195.783,68
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	195.783,69	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>243.210,69</b>		<b>243.210,68</b>

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:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	47.427,00
Titolo 2	47.427,00	Titolo 2	104.094,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	104.094,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>151.521,00</b>		<b>151.521,00</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 604.772,16;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 604.772,16 è pertanto la seguente:

	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)
TITOLO I	26.550,00	25.208,00			1.342,00				1.342,00
TITOLO II	818.607,54	215.177,38			603.430,16				603.430,16
TITOLO III					-				-
<b>TOTALE</b>	<b>845.157,54</b>	<b>240.385,38</b>	-	-	<b>604.772,16</b>	-	-	-	<b>604.772,16</b>

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.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	1.342,00
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	603.430,16
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>604.772,16</b>

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:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	1.342,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.342,00</b>

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;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese

concernenti il livello minimo di progettazione, 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;

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>7.340,00</b>	<b>26.550,00</b>	<b>1.342,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		18.300,00	
- 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 5.4a del principio contabile 4/2**	732,00	1.342,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.608,00	6.908,00	1.342,00
- 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:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>128.496,09</b>	<b>818.607,54</b>	<b>603.430,16</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	112.725,09	690.111,45	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.771,00	128.496,09	603.430,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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.

#### 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	49.644,61	16.675,79	- 6.696,10	26.272,72
Titolo 2	11.318,75	5.627,62		5.691,13
Titolo 3	244.281,62	43.068,73	- 10.732,77	190.480,12
Titolo 4	1.421.432,38	187.382,73	- 313,74	1.233.735,91
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	166,06	67,16		98,90
<b>TOTALE</b>	<b>1.726.843,42</b>	<b>252.822,03</b>	<b>- 17.742,61</b>	<b>1.456.278,78</b>

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	153.844,76	60.699,58	5.353,51	87.791,67
Titolo 2	481.802,42	382.161,29	10.738,00	88.903,13
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	25.745,29	20.297,17		5.448,12
<b>TOTALE</b>	<b>661.392,47</b>	<b>463.158,04</b>	<b>16.091,51</b>	<b>182.142,92</b>

## 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 entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”.*

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.428,87	5.353,47
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	313,74	10.738,00
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>17.742,61</b>	<b>16.091,47</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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.

## 8. 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 1.934.135,10 di cui:

- euro 1.456.278,78 da gestione residui;
- euro 477.856,32 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.447.554,32 di cui:

- euro 182.142,92 da gestione residui;
- euro 1.265.411,40 da gestione competenza 2023.

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		9.059,22	2.626,36	2.467,39	12.119,75	22.063,24	<b>48.335,96</b>
Titolo 2					5.691,13	11.127,39	<b>16.818,52</b>
Titolo 3		52.304,91	46.062,03	39.404,81	52.708,37	113.760,95	<b>304.241,07</b>
Titolo 4			13.308,72	155.783,59	1.064.643,60	247.020,70	<b>1.480.756,61</b>
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					98,90	83.884,04	<b>83.982,94</b>
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>61.364,13</b>	<b>61.997,11</b>	<b>197.655,79</b>	<b>1.135.261,75</b>	<b>477.856,32</b>	<b>1.934.135,10</b>

Non sono presenti residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4.002,36	10.874,14	8.548,77	7.935,97	56.430,43	254.315,33	<b>342.107,00</b>
Titolo 2			221,64	39.901,85	48.779,64	924.103,74	<b>1.013.006,87</b>
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				3.823,77	1.624,35	86.992,33	<b>92.440,45</b>
<b>Totale</b>	<b>4.002,36</b>	<b>10.874,14</b>	<b>8.770,41</b>	<b>51.661,59</b>	<b>106.834,42</b>	<b>1.265.411,40</b>	<b>1.447.554,32</b>

**11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI**

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Il Responsabile del servizio finanziario in data 15/04/2024 ha attestato i debiti dell'Ente, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j del D. Lgs 118/2011 che risultano essere apri a €. 1.342,00.

L'importo suindicato è relativo alla partecipazione nella società GAL Alto Molise scarl in cui l'Ente detiene una partecipazione del 2% . L'importo è stato confermato dal Direttore del GAL Alto Molise, come risulta dalla mail allegata alla documentazione oggetto del presente parere

Ulteriori verifiche saranno oggetto di esamina in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2023

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, nella stampa analitica il responsabile del servizio finanziario **ha indicato una adeguata** motivazione tale da consentire di comprendere le ragioni delle eliminazioni totali e/o parziali.

## 13. 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 nr 13 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e quantificazione fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 - variazione per esigibilità ".

Campobasso, li 20/04/2024.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvana Carriero

