

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

Comune di MORUZZO (UD)

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

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 re-imputazione 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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione 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 re-imputazione 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:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni re-imputati;
- la variazione al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, funzionale alla re-imputazione dei residui attivi e passivi re-imputati;
- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro allegate.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON riscossi E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022)	Maggiori o minori accertamenti	Accertamenti reimputati ROR 2022
Titolo 1	€ 942.859,07	€ 724.788,57	€ 218.070,50	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.076.308,42	€ 1.035.461,23	€ 40.847,19	€ 0,00	€ 1.076,06
Titolo 3	€ 341.975,38	€ 272.112,89	€ 69.862,49	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 390.929,36	€ 256.727,01	€ 134.202,35	€ 0,00	€ 228.879,79
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 332.099,32	€ 328.147,24	€ 3.952,08	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.084.171,55	€ 2.617.236,94	€ 466.934,61	€ 0,00	€ 229.955,85

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati ROR 2022
Titolo 1	€ 2.215.968,58	€ 1.754.984,08	€ 460.984,50	€ 0,00	€ 25.741,17
Titolo 2	€ 975.226,75	€ 718.287,50	€ 256.939,25	€ 0,00	€ 331.948,54
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 248.706,53	€ 248.706,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 332.099,32	€ 327.097,50	€ 5.001,82	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.772.001,18	€ 3.049.075,61	€ 722.925,57	€ 0,00	€ 357.689,71

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re-imputate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro € 127.733,86; il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023;

	2020	2021	2022
FPV SPESA CORRENTE	€ 25.844,94	€ 31.624,40	€ 24.665,11
FPV SPESA CAPITALE	€ 516.412,31	€ 892.900,84	€ 103.068,75
FPV SPESA ATT. FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 542.257,25	€ 924.525,24	€ 127.733,86

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.

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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, 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 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 (*) - 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 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; *(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, 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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile re-imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1	€ 480.426,06	€ 231.842,05	-€ 54.505,49	€ 194.078,52
Titolo 2	€ 164.845,31	€ 164.845,31	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 190.514,69	€ 168.727,51	-€ 7.977,97	€ 13.809,21
Titolo 4	€ 53.107,41	€ 19.393,38	-€ 8.852,84	€ 24.861,19
Titolo 5	€ 141.186,39	€ 115.769,56	€ 0,00	€ 25.416,83
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 6.477,85	€ 4.159,85	€ 0,00	€ 2.318,00
TOTALE	€ 1.036.557,71	€ 704.737,66	-€ 71.336,30	€ 260.483,75

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 nell'esercizio 2022, 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 31/12/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	671.144,47	561.741,40	-57.006,97	52.396,10
Titolo 2	229.318,70	163.429,49	0,00	65.889,21
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	21.426,24	511,23	-6.566,72	14.348,29
TOTALE	921.889,41	725.682,12	-63.573,69	132.633,60

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.

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 nell'avanzo di amministrazione

fondi vincolati, e al punto 9.1 dove 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 2023.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 727.446,36 di cui:

- euro 260.511,75 da gestione residui;
- euro 466.934,61 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 855.559,17 di cui:

- euro 132.633,60 da gestione residui;
- euro 722.682,12 da gestione competenza 2022.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Documento sottoscritto digitalmente in data 3 maggio 2023

Il Revisione

Dott. Paolo Baratto