

COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECCHIA

Provincia di MODENA

COMUNE PRIGNANO sulla SECCHIA (MODENA)
23 FEB. 2023
Categ. <i>U</i> N. <i>1387</i>

Parere dell'Organo di revisione

sulla proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Saibene

COMUNE DI PRIGNANO SULLA SECCHIA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 23/02/2023

Oggetto: **Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Vista la proposta deliberativa n. 27 del 16/02/2023 avente ad oggetto il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e le variazioni di bilancio conseguenti, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), ricevuta in data 20/02/2023, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile.

Tenuto conto che:

- a. l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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 citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e degli 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 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»;*
- c. 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»;

Preso atto che i vari Responsabili dei servizi hanno proceduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 le cui risultanze sono state riportate in appositi elenchi allegati alle seguenti determinazioni:

- determinazione n. 31 in data 13/02/2023 I Settore;
- determinazione n. 19 in data 09/02/2023 II Settore;
- determinazione n. 30 in data 13/02/2023 III Settore;
- determinazione n. 28 in data 13/02/2023 IV Settore;
- determinazione n. 25 in data 11/02/2023 V Settore.

Vista la richiamata proposta deliberativa ed i vari documenti allegati, così riepilogati:

- Allegato A "Elenco residui attivi da riportare - Elenco residui attivi eliminati;
- Allegato B "Elenco residui passivi da riportare - Elenco residui passivi eliminati;
- Allegato C "Residui passivi da cancellare e reimputare (FPV);
- Allegato D "Elenco variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024";
- Allegato E "Elenco variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025";

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, come da carte di lavoro raccolte.

In particolare ha proceduto alla verifica delle seguenti operazioni, acquisendo agli atti tutta la documentazione giustificativa e di supporto esibita dall'Ente.

Reimputazioni correlate:

Accertamento n. 108/2022 di euro 5.847 correlato all'impegno n. 464/2022 di euro 5.847 reimputato al 2023

Accertamento n. 104/2022 di euro 50.410,51 correlato agli impegni n. 423/2022 di euro 25.663,30, n. 424/2022 di euro 21.948,91, n. 496/2022 di euro 2.798,30, reimputati al 2023

Reimputazioni che generano FPV:

Impegno n. 491/2022 di euro 2.030,00 reimputato al 2023

Impegno n. 437/2022 di euro 67,48 reimputato al 2023

Impegno n. 464/2022 di euro 798,00 reimputato al 2023

Impegno n. 463/2022 di euro 2.474,16 e Impegno n. 494/2022 di euro 13.322,40 per un totale di euro 15.796,56 reimputati al 2023

Impegno n. 437/2022 di euro 18.601,46 e Impegno n. 397/2022 di euro 123.615 per un totale di euro 142.216,34 reimputati al 2023

1. 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	2.484.302,19 €	- €	2.222.320,17 €	261.982,02 €
Titolo 2	193.118,04 €	5.847,00 €	163.365,75 €	23.905,29 €
Titolo 3	621.905,90 €	- €	480.810,59 €	141.095,31 €
Titolo 4	485.834,53 €	50.410,51 €	322.925,67 €	112.498,35 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.228.951,35 €	- €	1.228.951,35 €	- €
Titolo 9	548.523,55 €		548.168,49 €	355,06 €
TOTALE	5.562.635,56 €	56.257,51 €	4.966.542,02 €	539.836,03 €

Dall'esame svolto risultano entrate accertate nel 2022, esigibili nell'esercizio 2023

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	5.847,00 €	5.847,00 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	50.410,51 €	50.410,51 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	56.257,51 €	56.257,51 €	- €	- €

2. 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:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	3.252.025,49 €	63.271,32 €	2.153.277,41 €	1.035.476,76 €
Titolo 2	629.583,10 €	160.110,38 €	314.326,09 €	155.146,63 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	144.247,44 €	- €	144.247,44 €	- €
Titolo 5	1.228.951,35 €	- €	1.228.951,35 €	- €
Titolo 7	548.523,55 €		548.288,49 €	235,06 €
TOTALE	5.803.330,93 €	223.381,70 €	4.389.090,78 €	1.190.858,45 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	63.271,32 €	63.271,32 €	- €	- €
Titolo 2	160.110,38 €	160.110,38 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	223.381,70 €	223.381,70 €	- €	- €

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	5.847,00 €
Titolo 2	5.847,00 €	Titolo 2	50.410,51 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	50.410,51 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	56.257,51 €		56.257,51 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 223.381,70.

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023.

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 223.381,70 è pertanto la seguente:

FPV 2022 SPESA CORRENTE	63.271,32 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	160.110,38 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	223.381,70 €

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	62.473,32 €
Trasferimenti correnti	798,00 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Totale FPV 2022 spesa corrente	63.271,32 €

L'Organo di revisione **evidenzia** 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 D.Lgs.n.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) D.Lgs.n.50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs.n.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 risulti 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.50/2016, 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.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	483.362,53 €	108.090,42 €	10.440,11 €	385.712,22 €
Titolo 2	37.234,14 €	24.737,74 €	- 3.221,00 €	9.275,40 €
Titolo 3	169.193,50 €	155.145,13 €	6.277,78 €	20.326,15 €
Titolo 4	1.444.801,54 €	526.287,72 €	- 53.584,61 €	864.929,21 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	26.284,48 €	26.284,48 €	- €	- €
TOTALE	2.160.876,19 €	840.545,49 €	- 40.087,72 €	1.280.242,98 €

L'Organo di revisione rileva che le entrate devono essere accertate nel corso dell'esercizio 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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.052.115,80 €	935.187,86 €	- 20.836,20 €	96.091,74 €
Titolo 2	499.878,95 €	376.944,35 €	- 17.619,49 €	105.315,11 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	66.431,71 €	402,96 €	- €	66.028,75 €
TOTALE	1.618.426,46 €	1.312.535,17 €	- 38.455,69 €	267.435,60 €

L'Organo di revisione rileva che le spese devono essere impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati devono essere relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

7. 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 1.820.079,01 di cui:

- euro 1.280.242,98 da gestione residui
- euro 539.836,03 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.458.294,05 di cui:

- euro 267.435,60 da gestione residui
- euro 1.190.858,45 da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	24.294,23 €	61.479,11 €	154.439,08 €	60.030,09 €	85.469,71 €	261.982,02 €	647.694,24 €
Titolo 2	- €	- €	9.275,40 €	- €	- €	23.905,29 €	33.180,69 €
Titolo 3	- €	2.168,13 €	351,63 €	4.055,36 €	13.751,03 €	141.095,31 €	161.421,46 €
Titolo 4	- €	577.500,00 €	145.000,00 €	50.000,00 €	92.429,21 €	112.498,35 €	977.427,56 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €	- €	355,06 €	355,06 €
Totale	24.294,23 €	641.147,24 €	309.066,11 €	114.085,45 €	191.649,95 €	539.836,03 €	1.820.079,01 €

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	- €	618,90 €	8.531,77 €	86.941,07 €	1.035.476,76 €	1.131.568,50 €
Titolo 2	- €	4.056,74 €	- €	5.309,20 €	95.949,17 €	155.146,63 €	260.461,74 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	19.945,75 €	- €	- €	- €	46.083,00 €	235,06 €	66.263,81 €
Totale	19.945,75 €	4.056,74 €	618,90 €	13.840,97 €	228.973,24 €	1.190.858,45 €	1.458.294,05 €

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha svolto in sede di riaccertamento dei residui la verifica dei debiti e crediti degli organismi partecipati. Pertanto l'Organo di revisione raccomanda una tempestiva verifica al fine di consentire di effettuare i controlli di legge finalizzati all'asseverazione dei debiti e dei crediti in sede di rendiconto 2022.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione invita a migliorare l'informativa fornita dai Responsabili di Settore in merito all'adeguata motivazione per ciascuna eliminazione, conservazione, reimputazione che genera FPV e correlata ad entrate sugli accertamenti, impegni, residui attivi e passivi di propria competenza.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione,
raccomanda

- di operare nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 179 e 183 e successivi del Tuel e dal principio contabile applicato n. 4/2 per quanto concerne l'assunzione di accertamenti di entrata e di impegni di spesa e della loro relativa conservazione nella gestione dei residui, al fine di ridurre la possibilità di errore;
- di redigere per i lavori pubblici, nel rispetto delle vigenti norme, i cronoprogrammi di spesa da monitorare in corso d'esercizio ed in caso di variazioni relative ad interventi finanziati con contributi di altre amministrazioni pubbliche, queste devono essere comunicate all'Ente erogante al fine di consentire di apportare le conseguenti variazioni in tempo utile per garantire una regolare gestione contabile, nel rispetto delle vigenti norme;

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate;

tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000;

esprime

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.

23 febbraio 2023

L'Organo di Revisione

Documento sottoscritto digitalmente