

UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE DEL SERCHIO

Sede: Borgo a Mozzano

Provincia di Lucca

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano CONTI

Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 14 Febbraio 2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuta in data 8 Febbraio 2024 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 Servizio Economico Finanziario e Personale, 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 determinazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026.

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 citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione 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 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 reimutate. 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»;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento .

Inoltre l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

- Ø Dettaglio residui attivi ante 2018
- Ø

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 | | | | - € |
| Titolo 2 | 2.435.339,56 € | | 1.645.220,04 € | 790.119,52 € |
| Titolo 3 | 248.947,04 € | | 196.191,48 € | 52.755,56 € |
| Titolo 4 | 6.882.275,97 € | | 869.486,61 € | 6.012.789,36 € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | - € |
| Titolo 7 | - € | | - € | - € |
| Titolo 9 | 2.564.209,68 € | | 2.213.795,52 € | 350.414,16 € |
| TOTALE | 12.130.772,25 € | - € | 4.924.693,65 € | 7.206.078,60 € |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, risultano tutte esigibili nell'esercizio considerato, pertanto non sono state reimputate a diverso esercizio.

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 | 3.229.352,89 € | | 2.313.328,28 € | 916.024,61 € |
| Titolo 2 | 3.506.841,56 € | | 900.480,46 € | 2.606.361,10 € |
| Titolo 3 | | | | - € |
| Titolo 4 | 138.584,33 € | | 138.584,33 € | - € |
| Titolo 5 | - € | | - € | - € |
| Titolo 7 | 2.564.209,68 € | | 1.444.436,34 € | 1.119.773,34 € |
| TOTALE | 9.438.988,46 € | - € | 4.796.829,41 € | 4.642.159,05 € |

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

| Titolo | Impegni reimputati (+) FPV | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|----------------------------|-----------------------|------------|------------|
| Titolo 1 | 605.977,92 € | 605.977,92 € | | |
| Titolo 2 | 2.337.113,27 € | 2.337.113,27 € | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.943.091,19 € | 2.943.091,19 € | - € | - € |

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

Non risultano re imputazioni che non hanno generato FPV.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 2.943.091,19;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 2.943.091,19 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 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 al 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate e 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 | € 521.421,84 | € 521.421,84 | | | € 0,00 | € 605.977,92 | | | € 605.977,92 |
| TITOLO II | € 570.825,84 | € 570.825,84 | | | € 0,00 | € 2.337.113,27 | | | € 2.337.113,27 |
| TITOLO III | | | | | € 0,00 | | | | € 0,00 |
| TOTALE | € 1.092.247,68 | € 1.092.247,68 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.943.091,19 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.943.091,19 |

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

| | |
|---|-----------------------|
| FPV 2023 SPESA CORRENTE | 605.977,92 € |
| FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE | 2.337.113,27 € |
| FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - € |
| TOTALE | 2.943.091,19 € |

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 | 127.451,60 € |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | 157.371,54 € |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 321.154,78 € |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 605.977,92 € |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 237.943,43 € | 521.421,84 € | 605.977,92 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 198.382,97 € | 399.119,24 € | 461.205,74 € |

| | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile* | 17.508,25 € | 91.061,31 € | 118.064,55 € |
| - 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 | 22.052,21 € | 20.513,11 € | 17.320,58 € |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile* | | 10.728,18 € | 9.387,05 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |
| *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'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 407.000,43 € | 570.825,84 € | 2.337.113,27 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 405.371,71 € | 321.841,03 € | 2.108.541,94 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.628,72 € | 248.984,81 € | 228.571,33 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

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. 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 | - € | - € | € | - € |
| Titolo 2 | 1.312.098,37 € | 799.463,88 € | - 22.192,55 € | 490.441,94 € |
| Titolo 3 | 212.702,64 € | 103.501,35 € | - 10.924,07 € | 98.277,22 € |
| Titolo 4 | 1.528.174,64 € | 706.967,63 € | - 153,94 € | 821.053,07 € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | - € |
| Titolo 9 | 1.431.943,96 € | 219.260,80 € | - 5.115,36 € | 1.207.567,80 € |
| TOTALE | 4.484.919,61 € | 1.829.193,66 € | - 38.385,92 € | 2.617.340,03 € |

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.

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 | 538.176,07 € | 411.484,70 € | 12.944,58 € | 113.746,79 € |
| Titolo 2 | 649.693,27 € | 558.179,62 € | 47.665,24 € | 43.848,41 € |
| Titolo 3 | | | | - € |
| Titolo 4 | | | | - € |
| Titolo 5 | | | | - € |
| Titolo 7 | 2.699.445,68 € | 1.120.129,10 € | 20,00 € | 1.579.296,58 € |
| TOTALE | 3.887.315,02 € | 2.089.793,42 € | 60.629,82 € | 1.736.891,78 € |

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;

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 | 10.928,17 € | 6.268,87 € |
| Gestione corrente vincolata | 26.287,51 € | 31.945,24 € |
| Gestione in conto capitale vincolata | 153,94 € | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | 39.900,30 € |
| Gestione servizi c/terzi | 5.115,36 € | |
| MINORI RESIDUI | 42.484,98 € | 78.114,41 € |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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 9.823.418,63 di cui:

- euro 2.617.340,03 da gestione residui;
- euro 7.206.078,60 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.435.959,64 di cui:

- euro 1.736.891,78 da gestione residui;
- euro 1.699.067,86 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 | | | | | | | - € |
| Titolo 2 | 115.868,43 € | 17.793,21 € | 32.395,81 € | 115.759,25 € | 208.625,24 € | 790.119,52 € | 1.280.561,46 € |
| Titolo 3 | 30.260,11 € | 19.018,22 € | 17.356,19 € | 12.612,59 € | 19.030,11 € | 52.755,56 € | 151.032,78 € |
| Titolo 4 | 153.632,53 € | 4.871,60 € | 7.499,55 € | 243.896,85 € | 411.152,54 € | 6.012.789,36 € | 6.833.842,43 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 331.016,50 € | 223.603,88 € | 231.810,41 € | 260.786,06 € | 160.350,95 € | 350.414,16 € | 1.557.981,96 € |
| Totale | 630.777,57 € | 265.286,91 € | 289.061,96 € | 633.054,75 € | 799.158,84 € | 7.206.078,60 € | 9.823.418,63 € |

Risultano residui attivi ante 2018 per l'importo complessivo di euro 459.918,71.

I residui attivi che evidenziano posizioni di credito verso INPS sono bilanciati da accantonamento prudenziale di pari importo stanziato in anni precedenti e sono tuttora in corso di verifica da parte degli Uffici.

Ciò a valle dell'approfondito esame dei residui attivi eseguito in sede di predisposizione del consuntivo 2021 dal quale è emerso un disavanzo di amministrazione di euro 737.039,71, coperto con piano di rientro poliennale.

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 | 5.985,17 € | 1.661,00 € | 10.225,43 € | 34.843,81 € | 61.031,38 € | 310.046,69 € | 423.793,48 € |
| Titolo 2 | 17.132,71 € | 2.260,37 € | - € | 0,68 € | 24.454,65 € | 269.247,83 € | 313.096,24 € |
| Titolo 3 | | | | | | | - € |
| Titolo 4 | | | | | | | - € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 180.769,26 € | 159.061,00 € | 206.202,33 € | 391.028,51 € | 642.235,48 € | 1.119.773,34 € | 2.699.069,92 € |
| Totale | 203.887,14 € | 162.982,37 € | 216.427,76 € | 425.873,00 € | 727.721,51 € | 1.699.067,86 € | 3.435.959,64 € |

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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 17/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Rinnova l'invito all'Ente ad attivarsi per l'incasso dei residui attivi netti nei confronti degli Enti, anche associati, eventualmente ricorrendo- nelle rispetto delle previsioni di legge e del regolamento di contabilità-a compensazioni dei rapporti reciproci.

Prato, 14 Febbraio 2024

L'Organo di Revisione

dott. Stefano CONTI