



COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

**Parere dell'organo unico di revisione sulla
proposta di deliberazione n. 58/2024 di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

AL 31.12.2023

L'ORGANO UNICO DI REVISIONE

Rag. Giuseppe Baldassari



COMUNE DI PORTO AZZURRO

Rag. Giuseppe Baldassari

Revisore Unico del Comune di Porto Azzurro

Verbale n. 2 del 20/02/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 19/02/2023 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 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 **non hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

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:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023

- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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»;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023				
Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	4.734.629,72 €		3.848.271,47 €	886.358,25 €
Titolo 2	700.837,21 €		661.402,18 €	39.435,03 €
Titolo 3	1.617.855,78 €		696.984,51 €	920.871,27 €
Titolo 4	703.015,11 €		302.361,42 €	400.653,69 €
Titolo 5	648,24 €		648,24 €	- €
Titolo 6	- €			- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.449.616,83 €		2.440.771,14 €	8.845,69 €
TOTALE	10.206.602,89 €	0	7.950.438,96 €	2.256.163,93 €

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	5.305.807,86 €		4.012.945,03 €	1.292.862,83 €
Titolo 2	447.667,98 €		381.453,74 €	66.214,24 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	2.025.054,16 €		2.025.054,16 €	- €
Titolo 5	2.449.616,83 €		987.541,59 €	1.462.075,24 €
Titolo 7				- €
TOTALE	10.228.146,83 €		7.406.994,52 €	2.821.152,31 €

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	49.244,41 €	49.244,41 €		
Titolo 2	1.425.843,85 €	1.425.843,85 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.475.088,26 €	1.475.088,26 €	- €	- €

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari ad € 1.475.088,26;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a € 1.475.088,26 è pertanto la seguente:

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	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. impegno)	Riaccompartimento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023	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 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 12.457,96		€ 0,00		€ 12.457,96	€ 36.786,45	€ 0,00		€ 49.244,41
TITOLO II	€ 801.565,53	€ 117.725,86	€ 208.712,81		€ 475.126,86	€ 950.716,99	€ 0,00		€ 1.425.843,85
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 814.023,49	€ 117.725,86	€ 208.712,81	€ 0,00	€ 487.584,82	€ 987.503,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.475.088,26

L'Organo di revisione fa presente che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale,

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 28.923,27
Altri incarichi	
Manutenzioni su beni di terzi	€ 20.321,14
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 49.244,41

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi dei:

- 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 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate: 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;
- 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;

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

	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	49.244,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	36.786,45 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	12.457,96 €

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.425.843,85 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	600.752,50 €
di cui FPV alimentato da entrate correnti destinate ad investimenti accertate in c/competenza	54.730,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	770.361,35 €

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	2.137.506,39 €	1.391.451,55 €	- 186.973,44 €	559.081,40 €
Titolo 2	349.730,66 €	213.846,05 €	- 31.222,85 €	104.661,76 €
Titolo 3	1.715.967,29 €	694.713,70 €	- 12.775,54 €	1.008.478,05 €
Titolo 4	1.562.221,62 €	76.546,15 €	- 101.953,18 €	1.383.722,29 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	174.663,19 €			174.663,19 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	119.037,18 €	102.569,35 €	- 15.003,83 €	1.464,00 €
TOTALE	6.059.126,33 €	2.479.126,80 €	- 347.928,84 €	3.232.070,69 €

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	3.421.763,79 €	2.018.931,78 €	475.050,62 €	927.781,39 €
Titolo 2	1.795.622,93 €	717.338,52 €	9.845,38 €	1.068.439,03 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	177.876,43 €	51.822,41 €	760,31 €	125.293,71 €
TOTALE	5.395.263,15 €	2.788.092,71 €	485.656,31 €	2.121.514,13 €

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. 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”*.

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 5.488.234,62 di cui:

- euro 3.232.070,69 da gestione residui;
- euro 2.256.163,93 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.942.666,44 di cui:

- euro 2.121.514,13 da gestione residui;
- euro 2.821.152,31 da gestione competenza 2023.

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	7.041,76 €	810,57 €	- €	293.175,80 €	258.053,27 €	886.358,25 €	1.445.439,65 €
TITOLO 2	56.276,71 €	20.328,46 €	6.316,52 €	1.003,00 €	20.737,07 €	39.435,03 €	144.096,79 €
TITOLO 3	609.612,09 €	127.283,50 €	52.383,50 €	119.043,48 €	100.155,48 €	920.871,27 €	1.929.349,32 €
TITOLO 4	15.000,00 €	337.046,32 €	54.414,26 €	916.343,71 €	60.918,00 €	400.653,69 €	1.784.375,98 €
TITOLO 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TITOLO 6		14.163,19 €		160.500,00 €			174.663,19 €
TITOLO 7							
TITOLO 9			1.464,00 €			8.845,69 €	10.309,69 €
Totale	687.930,56 €	499.632,04 €	114.578,28 €	1.490.065,99 €	439.863,82 €	2.256.163,93 €	5.488.234,62 €

9. 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	147.438,34 €	73.352,64 €	88.337,45 €	203.829,41 €	414.823,55 €	1.292.862,83 €	2.220.644,22 €
TITOLO 2	344,81 €	8.248,78 €		1.041.891,92 €	17.953,52 €	66.214,24 €	1.134.653,27 €
TITOLO 3							- €
TITOLO 4							- €
TITOLO 5							- €
TITOLO 7	110.667,20 €	3.155,25 €	2.296,92 €	1.610,80 €	7.563,54 €	1.462.075,24 €	1.587.368,95 €
Totale	258.450,35 €	84.756,67 €	90.634,37 €	1.247.332,13 €	440.340,61 €	2.821.152,31 €	4.942.666,44 €

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato sufficiente** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

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 58/2024 inerente al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Viareggio Il 20/02/2024

L'Organo di Revisione


(Rag. Giuseppe Baldassari)