

COMUNE DI TADASUNI

Provincia di ORISTANO

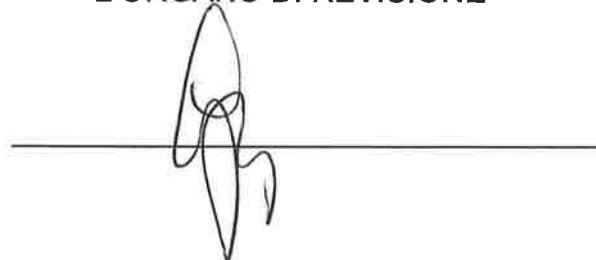
Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di TADASUNI

ORGANO DI REVISIONE

Verbale dell' 11/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data precedente a quella odierna la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore , comunicando 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/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario .

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 secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro indicate.

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



- 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	98.431,84	-	13.292,50	85.139,34
Titolo 2	917.469,33	-	811.264,94	106.204,39
Titolo 3	37.764,67	-	27.554,59	10.210,08
Titolo 4	110.247,14	-	17.000,00	93.247,14
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	2.478,67	-	2.478,67	-
Titolo 7	146.557,53	-	146.457,53	100,00
Titolo 9				-
TOTALE	1.312.949,18	-	1.018.048,23	294.900,95

Le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, devono essere reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	597.172,29	-	505.773,00	91.399,29
Titolo 2	365.343,65	-	313.501,00	51.842,65
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	18.097,27	-	18.097,27	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	146.557,53	-	136.866,59	9.690,94
TOTALE	1.127.170,74	-	974.237,86	152.932,88

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, devono essere reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 318.442,18;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 318.442,18 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	Riacertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e 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)	Riacertamento 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 rinviate all'esercizio 2024 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 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	2.500,00	2.500,00	-	-	-	14.309,77	-	-	14.309,77
TITOLO II	183.012,69	130.232,09	280,61	-	52.499,99	251.632,42	-	-	304.132,41
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	185.512,69	132.732,09	280,61	-	52.499,99	265.942,19	-	-	318.442,18

FPV 2023 SPESA CORRENTE	14.309,77
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	304.132,41
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	318.442,18

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 riguardo il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	14.309,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	14.309,77

L'Organo di revisione precisa 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 - 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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	9.130,68	4.587,80	14.309,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	9.130,68	4.587,80	14.309,77
- 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			
- 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			

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		180.924,89	304.132,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		180.924,89	251.632,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			52.499,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

– 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	453.177,57	10.793,79	18.204,75	424.179,03
Titolo 2	29.943,78	3.152,89	7,87	26.783,02
Titolo 3	591,20	3,50	587,70	-
Titolo 4	286.729,45	117.072,83		169.656,62
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	158.294,44	-	-	158.294,44
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	100,00	-	100,00	-
TOTALE	928.836,44	131.023,01	18.900,32	778.913,11

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	235.886,23	156.602,07	70.253,99	9.030,17
Titolo 2	423.328,12	348.031,72	47.950,59	27.345,81
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	104.314,71	55.155,83	49.158,88	-
TOTALE	763.529,06	559.789,62	167.363,46	36.375,98

ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione specifica 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 finanziate 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	18.800,32	27.611,53
Gestione corrente vincolata	-	42.642,46
Gestione in conto capitale vincolata	-	121,82
Gestione in conto capitale non vincolata	-	47.828,77
Gestione servizi c/terzi	100,00	49.158,88
MINORI RESIDUI	18.900,32	167.363,46

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	321.091,68	87.492,28	12.386,38	3.208,69	-	85.139,34	509.318,37
Titolo 2	15.924,16	-	-	10.858,86	-	106.204,39	132.987,41
Titolo 3	-	-	-	-	-	10.210,08	10.210,08
Titolo 4	2.956,62	61.363,08	-	80.336,92	25.000,00	93.247,14	262.903,76
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	158.294,44	-	-	-	-	-	158.294,44
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	100,00	100,00
Totale	498.266,90	148.855,36	12.386,38	94.404,47	25.000,00	294.900,95	1.073.814,06

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	-	697,09	-	263,50	8.069,58	91.399,29	100.429,46
Titolo 2	6.537,47	-	-	-	20.808,34	51.842,65	79.188,46
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	9.690,94	9.690,94
Totale	6.537,47	697,09	-	263,50	28.877,92	152.932,88	189.308,86

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Fattispecie non presente come comunicatomi telefonicamente dal RSF.

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi devono dare adeguata motivazione con descrizione delle 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 con riserva affinchè si proceda ad appurare immediatamente quanto sotto indicato** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale nr. 17/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023:

- in riferimento ai residui attivi si proceda affinchè si appurino eventuali responsabilità erariali per il mancato sollecito dei crediti da incassare (tosap e rilascio carte identità), per la mancata notificazione nei termini degli avvisi di accertamento e/o cartelle di pagamento riferiti sia al mancato incasso delle somme dovute dai contribuenti morosi e sia alla mancata/omessa denuncia delle unità immobiliari assoggettate alla tarsu;
- in riferimento ai residui passivi, si accerti l'inesistenza di mandati di pagamento riferiti ai capitoli di spesa relativi a residui passivi oggetto di cancellazione.

Tadasuni, lì 15.04.2024

L'Organo di Revisione

