

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO SAMOGGIA

Provincia di BOLOGNA

Parere dell'organo di revisione sulla

Proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Zanelli

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui"**

Visti i documenti forniti dall'amministrazione comunale in merito alla proposta di cui all'oggetto.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15 febbraio 2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (Art. 3, comma 4, D.Lgs n. 118/2011)" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e i seguenti corredati allegati:

- A1. Residui attivi cancellati definitivamente;
- A2. Maggiori entrate;
- B. Residui passivi cancellati definitivamente;
- C1. Residui riaccertati con passaggio FPV;
- C2. Residui riaccertati senza passaggio FPV;
- D1. Residui attivi conservati dalla gestione residui;
- D2. Residui attivi conservati complessivi;
- E1. Residui passivi conservati dalla gestione residui;
- E2. Residui passivi conservati complessivi;
- F1. Variazione di re imputazione anno 2023 con passaggio FPV;
- F2. Variazione di re imputazione anno 2023 senza passaggio FPV;
- G1. Variazione di re imputazione anno 2024 con passaggio FPV;
- G2. Variazione di re imputazione anno 2024 senza passaggio FPV.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli dirigenti/responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.647.755,45

- residui passivi pari a € 4.983.958,86

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	34.621,72	80.838,50	545.790,13	1.352.644,37	2.013.894,72
Titolo 3	-	-	291,40	-	1.525,00	21.929,62	103.741,49	127.487,51
Titolo 4	-	5.298,36	-	400.000,00	-	296.971,27	799.966,59	1.502.236,22
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	4.137,00	4.137,00
TOTALE	-	5.298,36	291,40	434.621,72	82.363,50	864.691,02	2.260.489,45	3.647.755,45

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	-	127,91	264,72	57.932,36	82.529,60	384.743,02	3.234.258,63	3.759.856,24
Titolo 2	-	-	23.180,00	18.132,99	-	398.691,97	601.833,55	1.041.838,51
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	4.800,00	-	564,20	5.949,88	-	170.950,03	182.264,11
TOTALE	-	4.927,91	23.444,72	76.629,55	88.479,48	783.434,99	4.007.042,21	4.983.958,86

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti nel 2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	20.052.043,37	18.199.105,38	500.293,62	1.352.644,37
Titolo 3	3.214.473,55	3.110.732,06	-	103.741,49
Titolo 4	2.386.819,52	187.947,10	1.398.905,83	799.966,59
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.345.473,25	1.341.336,25	-	4.137,00
TOTALE	26.998.809,69	22.839.120,79	1.899.199,45	2.260.489,45

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni reimputati	Impegni mantenuti nel 2023
Titolo 1	22.700.342,78	18.965.790,53	500.293,62	3.234.258,63
Titolo 2	2.705.573,89	704.834,51	1.398.905,83	601.833,55
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.345.473,25	1.174.523,22	-	170.950,03
TOTALE	26.751.389,92	20.845.148,26	1.899.199,45	4.007.042,21

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	18.000,00	18.000,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.309.899,35	1.309.899,35	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	1.327.899,35	1.327.899,35	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	500.293,62	500.293,62		-
Titolo 2	1.398.905,83	1.398.905,83		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.899.199,45	1.899.199,45	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, il totale FPV re imputato risulta essere € 653.207,04 in quanto somma € 81.906,04 di FPV iniziale.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	18.000,00
Titolo 2	18.000,00	Titolo 2	1.309.899,35
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	1.309.899,35	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	1.327.899,35	-	1.327.899,35

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 671.954,08 di cui euro 54.944,94 fpv iniziale ed euro 617.009,14 movimentato con il riaccertamento ordinario.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	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 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)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	100.597,56	67.583,09	165,97	0,00	32.848,50	5.225,98	0,00	0,00	38.074,48
06	Ufficio tecnico	10.150,90	7.156,01	2.994,89	0,00	0,00	11.388,51	0,00	0,00	11.388,51
08	Statistica e sistemi informativi	27.326,95	16.800,00	10.526,95	0,00	0,00	32.360,10	0,00	0,00	32.360,10
10	Risorse umane	32.853,58	29.841,41	3.012,17	0,00	0,00	31.951,18	0,00	0,00	31.951,18
11	Altri servizi generali	2.346,00	586,39	1.759,61	0,00	0,00	1.934,97	0,00	0,00	1.934,97
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	173.274,99	121.966,90	18.459,59	0,00	32.848,50	82.860,74	0,00	0,00	115.709,24
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	93.467,31	92.746,31	721,00	0,00	0,00	136.514,14	0,00	0,00	136.514,14
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	93.467,31	92.746,31	721,00	0,00	0,00	136.514,14	0,00	0,00	136.514,14
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	190.879,17	64.382,12	2.576,04	0,00	123.921,01	115.857,30	0,00	0,00	239.778,31
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	190.879,17	64.382,12	2.576,04	0,00	123.921,01	115.857,30	0,00	0,00	239.778,31
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	880,68	880,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	2.547,92	2.447,39	100,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	136.000,00	136.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	139.428,60	139.328,07	100,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	41.654,92	24.658,84	465,08	0,00	16.531,00	4.763,72	0,00	0,00	21.294,72
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	41.654,92	24.658,84	465,08	0,00	16.531,00	4.763,72	0,00	0,00	21.294,72
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									

MISSIONI E PROGRAMMI	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.	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 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 al 31 dicembre dell'esercizio 2023
----------------------	--	---	---	--	---	--	--	---	--

					economie di impegno)				fondo pluriennale vincolato	
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5.827,00	1.910,87	3.916,13	0,00	0,00	4.901,72	0,00	0,00	4.901,72
05	Interventi per le famiglie	1.312,51	949,14	363,37	0,00	0,00	2.659,90	0,00	0,00	2.659,90
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5.656,99	3.534,64	2.122,35	0,00	0,00	126.334,93	0,00	0,00	126.334,93
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.796,50	6.394,65	6.401,85	0,00	0,00	133.896,55	0,00	0,00	133.896,55
16	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	20.452,59	12.274,60	2.163,91	0,00	6.014,08	0,00	0,00	0,00	6.014,08
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	20.452,59	12.274,60	2.163,91	0,00	6.014,08	0,00	0,00	0,00	6.014,08
	TOTALE	671.954,08	461.751,49	30.888,00	0,00	179.314,59	473.892,45	0,00	0,00	653.207,04

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	234.078,07
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi (per cartografia)</i>	44.710,68
<i>spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente(PNRR)</i>	37.605,60
<i>altro (pug,dpo,assetto idrogeologico, alert system, innovazione urbana)</i>	247.806,21
TOTALE SPESA CORRENTE	564.200,56
SPESA IN CONTO CAPITALE	89.006,48
TOTALE FPV 2023	653.207,04

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	375.874,00	379.531,14	335.531,14	480.128,46	564.200,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	137.344,94	379.531,14	379.531,14	480.128,46	564.200,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	238.529,06	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.967,85	63.828,65	64.338,30	10.293,39	136.880,68	89.006,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	63.828,65	64.338,30	0,00	136.880,68	89.006,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.967,85	0,00	0,00	10.293,39	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	1.419.246,33	749.017,36	- 8.978,62	661.250,35
Titolo 3	47.723,17	24.941,43	964,28	23.746,02
Titolo 4	734.769,63	32.500,00	-	702.269,63
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	2.201.739,13	806.458,79	- 8.014,34	1.387.266,00

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.718.338,09	2.097.125,37	95.615,11	525.597,61
Titolo 2	626.626,03	179.310,22	7.310,85	440.004,96
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	126.779,07	102.667,15	12.797,84	11.314,08
TOTALE	3.471.743,19	2.379.102,74	115.723,80	976.916,65

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Stefania Zanelli
(Firmato digitalmente)