

# **COMUNE DI FONTANAFREDDA**

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Silvia Contardo

Dott. Alessandro Ceretti

Dott. Francesco Marchesan

Ricevuto in data 26/02/2024 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 all’Ufficio di ragioneria dopo aver verificato 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 .

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- 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 bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1

si procede ad analizzare i seguenti punti:

**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	7.047.203,05	-	5.970.920,50	1.076.282,55
Titolo 2	4.591.168,37	148.660,50	4.430.245,87	12.262,00
Titolo 3	1.596.402,93	-	1.336.865,67	259.537,26
Titolo 4	12.738.371,77	7.915.571,01	3.434.196,72	1.388.604,04
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.066.479,73	-	2.065.588,23	891,50
<b>TOTALE</b>	<b>28.039.625,85</b>	<b>8.064.231,51</b>	<b>17.237.816,99</b>	<b>2.737.577,35</b>

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.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**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	12.570.484,48	522.945,19	10.401.427,32	1.646.111,97
Titolo 2	16.406.489,75	9.031.857,75	7.133.393,08	241.238,92
Titolo 3	25,00	-	25,00	-
Titolo 4	196.474,62	-	196.474,62	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.066.479,73	-	1.903.165,20	163.314,53
<b>TOTALE</b>	<b>31.239.953,58</b>	<b>9.554.802,94</b>	<b>19.634.485,22</b>	<b>2.050.665,42</b>

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.

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

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-			
Titolo 2	148.660,50	148.660,50		
Titolo 3	-			
Titolo 4	7.915.571,01	7.915.571,01		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
<b>TOTALE</b>	<b>8.064.231,51</b>	<b>8.064.231,51</b>	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	522.945,19	522.945,19		
Titolo 2	9.031.857,75	9.031.857,75		
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
<b>TOTALE</b>	<b>9.554.802,94</b>	<b>9.554.802,94</b>	-	-

### 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 reimutati PNRR		Impegni reimutati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	3.643.587,32
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.643.587,32	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
<b>TOTALE</b>	<b>3.643.587,32</b>		<b>3.643.587,32</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. Gli importi si riferiscono interamente a risorse PNRR reimutate secondo il cronoprogramma di spesa:

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 4.532.468,46.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 4.532.468,46 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 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 e 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)
TITOLO I	255.492,42	185.832,14	7.494,64	-	62.165,64	312.119,05	-	-	374.284,69
TITOLO II	6.067.822,97	2.289.356,16	916.916,14	-	2.861.550,67	1.296.633,10	-	-	4.158.183,77
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.323.315,39</b>	<b>2.475.188,30</b>	<b>924.410,78</b>	<b>-</b>	<b>2.923.716,31</b>	<b>1.608.752,15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.532.468,46</b>

\* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	374.284,89
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	4.158.183,77
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.532.468,66</b>

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	78.676,62
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	47.224,10
Altri incarichi	153.518,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.818,16
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	86.046,97
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>374.284,69</b>

L'Organo di revisione ha verificato 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 risulta 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente			
	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>340.852,51</b>	<b>255.492,42</b>	<b>374.284,69</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	122.083,51 €	10.000,00 €	8.818,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	109.988,05 €	112.494,18 €	217.253,92
- 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**	108.780,95 €	103.108,24 €	86.046,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	29.890,00 €	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	- €	- €	62.165,64
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>7.841.355,21</b>	<b>6.874.171,05</b>	<b>4.158.183,77</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.340.189,73 €	2.009.764,49 €	219.476,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.501.165,48 €	4.864.406,56 €	2.861.550,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	1.077.156,77

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le

relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

#### 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 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	3.236.342,59	1.290.667,18	- 5.308,34	1.940.367,07
Titolo 2	202.388,43	101.982,02	- 96.401,41	4.005,00
Titolo 3	706.846,39	158.705,38	- 251.084,12	297.056,89
Titolo 4	1.263.357,72	662.003,81	- 33.193,88	568.160,03
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	7.747,65	-	- 92,30	7.655,35
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	168.768,05	1.160,15	- 10.235,59	157.372,31
<b>TOTALE</b>	<b>5.585.450,83</b>	<b>2.214.518,54</b>	<b>- 396.315,64</b>	<b>2.974.616,65</b>

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	1.525.974,40	1.006.283,18	243.611,19	276.080,03
Titolo 2	462.855,68	384.950,57	47.447,81	30.457,30
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	328.055,95	229.867,78	1.676,58	96.511,59
<b>TOTALE</b>	<b>2.316.886,03</b>	<b>1.621.101,53</b>	<b>292.735,58</b>	<b>403.048,92</b>

#### 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	256.378,19	237.696,79
Gestione corrente vincolata	96.507,98	5.914,40
Gestione in conto capitale vincolata	33.193,88	9.092,45
Gestione in conto capitale non vincolata	-	38.355,36
Gestione servizi c/terzi	10.235,59	1.676,58
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>396.315,64</b>	<b>292.735,58</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il caso non sussiste.

## 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 5.712.194,00 di cui:

- euro 2.974.616,65 da gestione residui;
- euro 2.737.577,35 da gestione competenza 2023.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.453.714,34 di cui:

- euro 403.048,92 da gestione residui;
- euro 2.050.665,42 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	592.076,22	430.680,59	347.215,44	275.196,75	295.198,07	1.076.282,55	<b>3.016.649,62</b>
Titolo 2	-	-	-	4.005,00	-	12.262,00	<b>16.267,00</b>
Titolo 3	56.058,35	44.821,19	36.661,08	93.097,11	66.419,16	259.537,26	<b>556.594,15</b>
Titolo 4	225.248,03	107.640,00	49.500,00	48.674,56	137.097,44	1.388.604,04	<b>1.956.764,07</b>
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	7.655,35	-	-	-	-	-	<b>7.655,35</b>
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	97.431,85	5.285,00	49.315,22	1.275,67	4.064,57	891,50	<b>158.263,81</b>
<b>Totale</b>	<b>978.469,80</b>	<b>588.426,78</b>	<b>482.691,74</b>	<b>422.249,09</b>	<b>502.779,24</b>	<b>2.737.577,35</b>	<b>5.712.194,00</b>

**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	15.460,33	1.110,00	203,60	89.869,80	169.436,30	1.646.111,97	<b>1.922.192,00</b>
Titolo 2	-	30.266,95	-	-	190,35	241.238,92	<b>271.696,22</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	55.394,71	239,20	40.651,36	125,10	101,22	163.314,53	<b>259.826,12</b>
<b>Totale</b>	<b>70.855,04</b>	<b>31.616,15</b>	<b>40.854,96</b>	<b>89.994,90</b>	<b>169.727,87</b>	<b>2.050.665,42</b>	<b>2.453.714,34</b>

**11. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

**12. 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 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Fontanafredda, lì 06 03 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

Dott. Alessandro Ceretti

Dott. Francesco Marchesan

(firmato digitalmente)