

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DI  
ARIZZANO E VIGNONE

Provincia del Verbano-Cusio-Ossola

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Claudia Calandra

**Unione Montana dei Comuni di Arizzano e Vignone**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale del 11 aprile 2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente 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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, utilizzando il criterio della significatività come da carte di lavoro allegate.

#### **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	105.557,16 €		76.147,48 €	29.409,68 €
Titolo 3	35.312,56 €		34.168,94 €	1.143,62 €
Titolo 4	271.918,16 €		1.217,67 €	270.700,49 €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 6	- €			- €
Titolo 7	- €			- €
Titolo 9	38.971,67 €		27.930,33 €	11.041,34 €
<b>TOTALE</b>	<b>451.759,55 €</b>	<b>- €</b>	<b>139.464,42 €</b>	<b>312.295,13 €</b>

Non vi sono accertamenti reimputati; dalle verifiche condotte non risultano entrate esigibili in esercizi successivi al 2023.

#### **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	126.468,67 €	383,70 €	106.882,46 €	19.202,51 €
Titolo 2	283.899,63 €	220.054,27 €	2.060,02 €	61.785,34 €
Titolo 3	- €			- €
Titolo 4	- €			- €
Titolo 5	- €			- €
Titolo 7	38.971,67 €		24.750,34 €	14.221,33 €
<b>TOTALE</b>	<b>449.339,97 €</b>	<b>220.437,97 €</b>	<b>133.692,82 €</b>	<b>95.209,18 €</b>

Si precisa che la prima colonna è comprensiva degli impegni 2023 reimputati per esigibilità negli esercizi successivi.

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	383,70 €	383,70 €		
Titolo 2	220.054,27 €	220.054,27 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>220.437,97 €</b>	<b>220.437,97 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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, ad esclusione delle spese per le quali vi è contestuale reimputazione di entrata.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non vi sono reimputazioni contestuali di entrate e spese.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 220.437,97.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è la seguente:

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	<b>383,70</b>
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>220.054,27</b>
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>220.437,97 €</b>

La sua evoluzione è 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 rinnviata 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	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 383,70			€ 383,70
TITOLO II					€ 0,00	€ 220.054,27			€ 220.054,27
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 220.437,97</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 220.437,97</b>

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale era già stato determinato in occasione del Bilancio 2024-2026, al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento, e già verificato dal Revisore in quella occasione.

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.

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	383,70 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>383,70 €</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 (*condizione necessaria*);

- 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 (*condizione necessaria*)
- 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:

	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>383,70 €</b>
- 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 *	383,70 €
- 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 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 *	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	- €	- €	220.054,27 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			220.054,27 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- 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 all'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	73.160,20 €	34.256,22 €	- 20.445,62 €	18.458,36 €
Titolo 3	17.016,50 €	686,75 €	- 1.636,44 €	14.693,31 €
Titolo 4	76.881,14 €	64.759,38 €	13,01 €	12.134,77 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	33.137,07 €	1.118,53 €	- 23.782,62 €	8.235,92 €
<b>TOTALE</b>	<b>200.194,91 €</b>	<b>100.820,88 €</b>	<b>- 45.851,67 €</b>	<b>53.522,36 €</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.

Dal prospetto dei residui passivi all'01/01/2023 risulta che:



	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	22.546,13 €	18.844,28 €	1.027,97 €	2.673,88 €
Titolo 2	86.867,25 €	80.785,43 €	- €	6.081,82 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	36.563,15 €	3.967,98 €	23.988,46 €	8.606,71 €
<b>TOTALE</b>	<b>145.976,53 €</b>	<b>103.597,69 €</b>	<b>25.016,43 €</b>	<b>17.362,41 €</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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che sia assicurato 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"*.

Tale verifica si completerà in occasione della proposta di Rendiconto 2023.

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Fattispecie non presente.

#### 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 365.817,49 di cui:

- euro 53.522,36 da gestione residui;
- euro 312.295,13 da gestione competenza 2023.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 112.571,59 di cui:

- euro 17.362,41 da gestione residui;

▪ euro 95.209,18 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	anzianità	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1								- €
Titolo 2						18.458,36 €	29.409,68 €	47.868,04 €
Titolo 3					5.429,96 €	9.263,35 €	1.143,62 €	15.836,93 €
Titolo 4					550,00 €	11.584,77 €	270.700,49 €	282.835,26 €
Titolo 5								- €
Titolo 6								- €
Titolo 7								- €
Titolo 9			573,27 €			7.662,65 €	11.041,34 €	19.277,26 €
<b>Totale</b>		- €	573,27 €	- €	5.979,96 €	46.969,13 €	312.295,13 €	365.817,49 €

Nel corso delle verifiche condotte per la conferma della sussistenza ed esigibilità dei residui attivi conservati non emergono osservazioni.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
		2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1					1.429,38 €	1.244,50 €	19.202,51 €	21.876,39 €
Titolo 2			6.081,82 €				61.785,34 €	67.867,16 €
Titolo 3								- €
Titolo 4								- €
Titolo 5								- €
Titolo 7						8.606,71 €	14.221,33 €	22.828,04 €
<b>Totale</b>		- €	6.081,82 €	- €	1.429,38 €	9.851,21 €	95.209,18 €	112.571,59 €

Nel corso delle verifiche condotte per la conferma della sussistenza ed esigibilità dei residui passivi conservati non emergono osservazioni.

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

## 11. 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 a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2.

Lì, 11 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Claudia Calandra