

COMUNE di VALENZA
Provincia di Alessandria
Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Verbale n.3 del 26/02/2024

L'Organo di revisione composto dal dott. Marco Scazzola (presidente), dal dott. Alberto De Gregorio (componente) e dal dott. Alessandro Chiri (componente), nominato con delibera consigliere n. 62 del 25/11/2021, si è riunito il giorno 26/02/2024 in videoconferenza per esprimere il:

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 16/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e i responsabili dei servizi e dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, 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 dirigenti responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- 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;

Comune di Valenza

- 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;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

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

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

residui attivi mantenuti relativi all'anno 2015 per mandati effettuati nei confronti della Regione Piemonte- settore 1;

residui attivi mantenuti relativi agli anni 2020, 2021 e 2022 per mandati effettuati nei confronti della partecipata AMV AMBIENTE SPA -settore 3.

In merito il collegio sollecita la definizione entro l'anno in corso.

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

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	16.227.751,72		14.839.780,97	1.387.970,75
Titolo 2	1.522.905,56	189.191,00	1.095.451,37	238.263,19
Titolo 3	5.091.080,80		3.412.698,07	1.678.382,73
Titolo 4	4.628.940,76	1.584.254,98	1.796.545,09	1.248.140,69
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	3.595.921,90		3.520.199,09	75.722,81
TOTALE	31.066.600,74	1.773.445,98	24.664.674,59	4.628.480,17

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

Comune di Valenza

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	189.191,00	189.191,00		
Titolo 3				
Titolo 4	1.584.254,98	1.584.254,98		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.773.445,98	1.773.445,98	-	-

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	19.975.510,97	507.613,47	15.049.022,74	4.418.874,76
Titolo 2	7.951.956,36	2.678.558,30	1.359.246,34	3.914.151,72
Titolo 3				-
Titolo 4	2.689.249,65		2.657.819,67	31.429,98
Titolo 5				-
Titolo 7	3.595.921,90		3.506.224,89	89.697,01
TOTALE	34.212.638,88	3.186.171,77	22.572.313,64	8.454.153,47

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	507.613,47	507.613,47		
Titolo 2	2.678.558,30	2.678.558,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.186.171,77	3.186.171,77	-	-

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.

Comune di Valenza

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimutate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimutati PNRR		Impegni reimutati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	189.191,00
Titolo 2	189.191,00	Titolo 2	1.584.254,98
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.584.254,98	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.773.445,98		1.773.445,98

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti o 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(a)	(c)	(f)	(g) = (e) + (a) + (c) + (f)
TITOLO I	288.868,47	288.475,73	392,74	-	0,00	318.422,47	-	-	318.422,47
TITOLO II	2.925.484,50	2.912.285,37	13.199,13	-	0,00	1.094.303,32	-	-	1.094.303,32
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	3.214.352,97	3.200.761,10	13.591,87	-	0,00	1.412.725,79	-	-	1.412.725,79

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.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	318.422,47
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.094.303,32
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.412.725,79

Comune di Valenza

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 riporta le casistica:

Salario accessorio e premiante	318.422,47
Totale FPV 2023 spesa corrente	318.422,47

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	319.640,59	288.868,47	318.422,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	319.640,59	288.868,47	318.422,47

*premialità e trattamento accessorio reimpunito su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	2.925.484,50	1.094.303,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	2.925.484,50	1.094.303,32

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	2.340.478,59 €	1.648.110,73 €	- 151.052,19 €	541.315,67
Titolo 2	519.357,26 €	271.178,28 €	- 197.594,52 €	50.584,46
Titolo 3	1.217.105,05 €	1.132.900,23 €	37.393,78 €	121.598,60

Comune di Valenza

Titolo 4	497.087,83 €	129.137,10 €	- 7.734,08 €	360.216,65
Titolo 5	454.849,31 €	41.222,75 €	€	413.626,56
Titolo 6	€	€	€	-
Titolo 7	€	€	€	-
Titolo 9	9.323,97 €	9.323,97 €		-
TOTALE	5.038.202,01	3.231.873,06	- 318.987,01	1.487.341,94

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	5.903.928,10 €	3.671.311,86 €	1.108.259,08 €	1.124.357,16
Titolo 2	2.142.856,30 €	735.859,04 €	45,91 €	1.406.951,35
Titolo 3	€	€	€	-
Titolo 4	€	€	€	-
Titolo 5	€	€	€	-
Titolo 7	55.534,05 €	54.847,55 €	186,50 €	500,00
TOTALE	8.102.318,45	4.462.018,45	1.108.491,49	2.531.808,51

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

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	475.458,16	1.108.445,58
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	7.734,08	45,91
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	483.192,24	1.108.491,49

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 6.115.822,11.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 10.985.961,98.

Comune di Valenza

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	175.487,85	100.014,77	-	123.905,30	141.907,75	1.387.970,75	1.929.286,42
Titolo 2	-	-	3.800,00	7.320,00	39.464,46	238.263,19	288.847,65
Titolo 3	11.793,44	16.096,49	10.230,36	57.341,94	26.136,37	1.678.382,73	1.799.981,33
Titolo 4	184.695,63	70.886,84	45.944,85	-	58.689,33	1.248.140,69	1.608.357,34
Titolo 5	20.776,52	201.307,91	191.542,13	-	-	-	413.626,56
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	75.722,81	75.722,81
Totale	392.753,44	388.306,01	251.517,34	188.567,24	266.197,91	4.628.480,17	6.115.822,11

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	36.103,83	36.785,37	67.030,36	228.230,00	756.207,60	4.418.874,76	5.543.231,92
Titolo 2	267.322,52	218.998,29	194.721,47	124.806,86	601.102,21	3.914.151,72	5.321.103,07
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	31.429,98	31.429,98
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	500,00	-	-	-	89.697,01	90.197,01
Totale	303.426,35	256.283,66	261.751,83	353.036,86	1.357.309,81	8.454.153,47	10.985.961,98

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

Comune di Valenza

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

13. 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.

Torino-Pinerolo, lì 26.02.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Scazzola Marco (Presidente)

Dott. Alberto De Gregorio (Componente)

Dott. Alessandro Chiri (Componente)

