

Unione dei Comuni Terre del Retrone

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2023.

Ricevuto in data 25.03.2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2023 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. con contestuale variazione di bilancio 2024/2026 e modifica al P.E.G.”.*

Tenuto conto che:

- a) l’articolo art. 3 comma 4 del 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 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»;*
- c) il citato articolo 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».*

Tenuto conto che con verbale del 13.02.2024 è stato espresso parere favorevole sulla Deliberazione n. 4 del 13.02.2024 di riaccertamento parziale e che i relativi effetti sono stati recepiti nella proposta di deliberazione in esame.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2022 e precedenti non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L’organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (c. d. significatività finanziaria).

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 (CP) NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Economie	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	529.015,77	143.506,00	385.509,77	0,00	0,00
Titolo 3	1.330.436,26	699.376,90	631.059,36	0,00	0,00
Titolo 4	54.500,00	14.784,20	39.715,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.913.952,03	857.667,10	1.056.284,93	0,00	0,00

	Impegni 2023	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Economie	Impegni reimputati
Titolo 1	1.457.873,14	942.512,64	515.360,50	0,00	34.177,72
Titolo 2	87.646,62	18.550,10	69.096,52	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.545.519,76	961.062,74	584.457,02	0,00	34.177,72

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

	Impegni reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	34.177,72	34.177,72	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	34.177,72	34.177,72	0,00	0,00

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.

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, è stato verificato che nel bilancio dell'unione non sono presenti reimputazioni di tale tipologia.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 34.177,72, così formato:

	FPV già iscritto in Bilancio 2023-2025	RIACCERT. 2023	TOTALE
FPV SPESA CORRENTE 2023	0,00	34.177,72	34.177,72
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE 2023	0,00	0,00	0,00
TOTALE		34.177,72	34.177,72

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

FPV 2023 SPESA CORRENTE	34.177,72
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
TOTALE	34.177,72

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, 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*	34.177,72
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali*	0,00
Altri incarichi	0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	34.177,72

Tutti gli impegni di spesa vengono mantenuti anche per il rispetto dei principi di prudenza, trasparenza e veridicità del bilancio.

L'organo di revisione ha verificato, inoltre, 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.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023 risulta la seguente evoluzione:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	95.185,69	86.060,13	0,00	9.125,56
Titolo 3	3.325.393,56	294.070,62	-613.899,78	2.417.423,16
Titolo 4	22.597,72	22.597,72	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	606,91	500	0,00	106,91
TOTALE	3.443.783,88	403.228,47	-613.899,78	2.426.655,63

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 nell'esercizio 2023 o precedenti, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi all'01/01/2023 risulta la seguente evoluzione:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori - Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	613.391,55	213.935,10	-26.175,33	373.281,12
Titolo 2	319.915,09	284.723,30	-63,61	35.128,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.862,08	2.797,18	-16	48,90
TOTALE	936.168,72	501.455,58	-26.254,94	408.458,20

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 il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non si è trovato nella situazione di dover provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1							
2	1.773,72	0,00	7.351,84	0,00	0,00	385.509,77	394.635,33
3	237.852,30	401.685,80	540.362,66	628.979,84	608.542,56	631.059,36	3.048.482,52
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.715,80	39.715,80
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0	106,91	0	0	0	500	606,91
totale	239.626,02	401.792,71	547.714,50	628.979,84	608.542,56	1.056.784,93	3.483.440,56

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	40.400,14	4.352,64	1.522,82	102.747,52	224.258,00	515.360,50	888.641,62
2	0,00	6.816,35	6.195,56	22.116,27	0,00	69.096,52	104.224,70
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	48,9	0,00	0,00	0,00	0,00	1.524,62	1.573,52
totale	40.449,04	11.168,99	7.718,38	124.863,79	224.258,00	585.981,64	994.439,84

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto 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
Framarin dott. Ezio

