

COMUNE DI VILLANTERIO

Provincia di Pavia

Verbale n. 3/2024

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e contestuale variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011

Ricevuta in data 27/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e contestuale variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, 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 responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;

Considerato 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»;

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

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

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.512.156,40		1.254.503,34	257.653,06
Titolo 2	234.804,66		92.593,79	142.210,87
Titolo 3	191.541,70		161.043,59	30.498,11
Titolo 4	320.319,64		83.510,29	236.809,35
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	277.428,78		272.928,78	4.500,00
TOTALE	2.536.251,18	-	1.864.579,79	671.671,39

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 correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.989.185,38	18.934,00	1.511.576,91	458.674,47
Titolo 2	290.603,10	19.147,56	134.847,88	136.607,66
Titolo 3				-
Titolo 4	84.910,55		84.910,55	-
Titolo 5				-
Titolo 7	277.428,78		265.993,88	11.434,90
TOTALE	2.642.127,81	38.081,56	1.997.329,22	606.717,03

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente 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.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 38.081,56;

La composizione del FPV 2023 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	Accertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio	Accertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi	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	27.913,60	27.913,60			-	18.934,00			18.934,00
TITOLO II	32.439,80	32.439,80			-	19.147,56			19.147,56
TITOLO III					-				
TOTALE	60.353,40	60.353,40	-	-	-	38.081,56	-	-	38.081,56

Tabella 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	18.934,00
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	19.147,56
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	38.081,56

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	11.000,00
Altri incarichi	7.934,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	18.934,00

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

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:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	374.488,15	175.560,22	39.448,59	159.479,34
Titolo 2	72.182,17	67.797,65		4.384,52
Titolo 3	22.621,37	12.226,93	1.890,26	8.504,18
Titolo 4	223.841,33	109.269,12	34.031,21	80.541,00
Titolo 5				
Titolo 6	102,43		102,43	
Titolo 7				
Titolo 9	9.322,46	4.511,00	716,82	4.094,64
TOTALE	702.557,91	369.364,92	76.189,31	257.003,68

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	498.405,50	337.882,83	107.556,94	52.965,73
Titolo 2	171.383,10	79.592,11	65.960,39	25.830,60
Titolo 3				-
Titolo 4	25.913,36			25.913,36
Titolo 5				-
Titolo 7	11.373,47	4.124,05	3.794,06	3.455,36
TOTALE	707.075,43	421.598,99	177.311,39	108.165,05

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 928.675,07 di cui:

- euro 257.003,68 da gestione residui;
- euro 671.671,39 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 714.882,08 di cui:

- euro 108.165,05 da gestione residui;
- euro 606.717,03 da gestione competenza 2023.

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.

Milano, lì 29 febbraio 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Guido Martinelli

