

Oggetto:parere su riaccertamento ordinario dei residui

Data:Thu, 7 Mar 2024 22:37:25 +0100

Mittente:Marco Marchiori <info@marcomarchiori.com>

A:Manuela Zambon <manuela.zambon@comune.caltrano.vi.it>

Allego quanto in oggetto, se ci sono osservazioni replicate pure al presente messaggio.

Saluti

Marco Marchiori

--

Marco Marchiori

consulente funzionale

dottore commercialista, revisore legale

Via Stazione 12, 30035 MIRANO (VE); telefono e fax 041 488195

codice fiscale MRCMRC67H11F241M; partita IVA 03813290271

--

COMUNE DI CALTRANO (VI)	
ARRIVATO	
11 MAR. 2024	
UFFICIO PROTOCOLLO	
PROT. N.	DEL
Cat.	Clas. Fasc.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023

ORGANO DI REVISIONE

dr. Marco Marchiori

Verbale n. 003 del 7/3/2024

Ricevuta in data 01/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Richiamati:

- a l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 che 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, il quale 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 art. 3 comma 4, il quale 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».*

Dato atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario, 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 proposta di delibera ed i relativi allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui attivi e passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.146.181,13	€ 1.011.837,50	€ 134.343,63		
Titolo 2	€ 81.406,97	€ 63.117,55	€ 18.289,42		
Titolo 3	€ 448.099,93	€ 389.254,62	€ 58.845,31		
Titolo 4	€ 1.044.944,56	€ 330.411,49	€ 714.533,07		€ 714.417,37
Titolo 5					
Titolo 6	€ 55.909,00		€ 55.909,00		
Titolo 7					
Titolo 9	€ 445.337,61	€ 418.939,23	€ 26.398,38		
TOTALE	€ 3.221.879,20	€ 2.213.560,39	€ 1.008.318,81	€ 0,00	€ 714.417,37

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 714.417,37	€ 714.417,37		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 714.417,37	€ 714.417,37	€ 0,00	€ 0,00

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	economie	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.411.213,94	€ 1.120.800,86	€ 290.413,08		€ 43.431,20
Titolo 2	€ 1.176.100,26	€ 334.109,60	€ 841.990,66		€ 801.324,06
Titolo 3					
Titolo 4	€ 100.159,10	€ 86.873,32	€ 13.285,78		
Titolo 5					
Titolo 7	€ 445.337,61	€ 397.619,79	€ 47.717,82		
TOTALE	€ 3.132.810,91	€ 1.939.403,57	€ 1.193.407,34		€ 844.755,26

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 43.431,20	€ 43.431,20		
Titolo 2	€ 86.906,69	€ 86.906,69		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 130.337,89	€ 130.337,89	€ 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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 714.417,37
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 714.417,37	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 714.417,37		€ 714.417,37

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Nella tabella sono riportati i movimenti del Fondo Pluriennale Vincolato:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione e 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)
TOTALE	€ 65.225,05	€ 64.052,95	€ 1.172,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.337,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.337,89

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI A PARTIRE DAL CONTO DEL BILANCIO 2022

A partire dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, risultano i seguenti movimenti.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	311.990,04	232.370,86	-5.899,24	85.518,42	134.343,63	219.862,05
Titolo 2	41.477,18	26.211,18	10.466,30	4.799,70	18.289,42	23.089,12
Titolo 3	96.863,87	47.292,97	7.999,01	41.571,89	58.845,31	100.417,20
Titolo 4	447.736,58	203.317,51	917,73	243.501,34	714.533,07	958.034,41
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	30.180,00	0,00	0,00	30.180,00	55.909,00	86.089,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	15.478,69	233,96	1.548,13	13.696,60	26.398,38	40.094,98
TOTALE	943.726,36	509.426,48	15.031,93	419.267,95	1.008.318,81	1.427.586,76

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate secondo le regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risultano i seguenti movimenti.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	464.062,67	241.641,12	59.537,53	162.884,02	290.413,08	453.297,10
Titolo 2	333.394,35	168.509,09	8.374,67	156.510,59	841.990,66	998.501,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	13.224,55	13.224,55	0,00	0,00	13.285,78	13.285,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	105.849,29	24.534,48	321,65	80.993,16	47.717,82	128.710,98
TOTALE	916.530,86	447.909,24	68.233,85	400.387,77	1.193.407,34	1.593.795,11

6. 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 1.427.586,76 di cui:

- euro 419.267,95 da gestione residui;
- euro 1.008.318,81 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.593.795,11 di cui:

- euro 400.387,77 da gestione residui;
- euro 1.193.407,34 da gestione competenza 2023.

7. 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	12.235,20	57.409,22		7.592,00	8.282,00	134.343,63	219.862,05
Titolo 2				4.799,70		18.289,42	23.089,12
Titolo 3	7.309,09	5.000,00	4.304,00	15.674,00	9.284,80	58.845,31	100.417,20
Titolo 4		26.738,41		3.044,76	213.718,17	714.533,07	958.034,41
Titolo 5							0,00
Titolo 6				24.000,00	6.180,00	55.909,00	86.089,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	345,80		4.773,80	8.577,00		26.398,38	40.094,98
Totale	19.890,09	89.147,63	9.077,80	63.687,46	237.464,97	1.008.318,81	1.427.586,76

8. 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	6.500,00	7.600,00	32.042,32	48.953,08	67.788,62	290.413,08	453.297,10
Titolo 2	9.503,60	9.033,66	6.477,53	4.790,82	126.704,98	841.990,66	998.501,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.285,78	13.285,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.866,76	30.000,00	200,00	26.178,60	20.747,80	47.717,82	128.710,98
Totale	19.870,36	46.633,66	38.719,85	79.922,50	215.241,40	1.193.407,34	1.593.795,11

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Conclusioni

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

Mirano, li 7/3/2024

Il revisore

--firmato digitalmente--