

COMUNE DI CRODO

VERBALE N. 15 DEL 15/03/2024

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Ricevuta in data 08/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta con oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 (art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011)*”

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 I, gli enti di cui al comma I 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 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».*

Preso atto che:

- i Responsabili dei servizi dell'Area Servizio Finanziario, dell'Area Servizio Tecnico e dell'Area Amministrativa hanno proceduto con determinazione ad effettuare la verifica della consistenza e dell'esigibilità dei residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei Responsabili dei Servizi;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati, l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	5.439,57	5.240,65	24.021,77	21.728,55	67.030,38	44.275,98	167.736,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.457,59	47.457,59
Titolo 3	16.335,21	13.682,77	15.294,23	14.340,01	108.830,77	120.790,27	289.273,26
Titolo 4	0,00	0,00	29.536,57	82.929,97	15.559,53	398.125,08	526.151,15
Titolo 5	16.091,74	0,00	0,00	13.078,87	0,00	0,00	29.170,61
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	169,04	110,88	0,00	33,87	0,00	4.871,12	5.184,91
Totale	38.035,56	19.034,30	68.852,57	132.111,27	191.420,68	615.520,04	1.064.974,42

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	13.907,71	386,70	905,12	907,00	8.762,92	268.746,89	293.616,34
Titolo 2	347,01	4.938,08	0,00	247,59	0,00	376.603,24	382.135,92
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	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.663,12	5.687,70	8.384,13	14.189,95	276,59	26.832,19	64.033,68
Totale	22.917,84	11.012,48	9.289,25	15.344,54	9.039,51	672.182,32	739.785,94

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	50.121,67	50.121,67	0,00	0,00
Titolo 2	709.086,02	709.086,02	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 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	759.207,69	759.207,69	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 post riaccertamento è pari a euro 759.207,69.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti euro 50.121,67;

Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 709.086,02.

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	1.220,00
Titolo 2	1.220,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	492.304,14	Titolo 2	492.304,14
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	493.524,14	Totale	493.524,14

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i Responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che non esistono residui in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

CONCLUSIONI

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

Crodo, li 15 marzo 2024

L'Organo di revisione

MARGHERITA ARGENTERO

firmato digitalmente