

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale	OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 ex art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011
Data 03/04/2024	

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2023, ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2023 e conseguenti variazioni di cassa".

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 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 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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2023 e non reimputati con il riaccertamento ordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria);

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2025	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2026
Residui passivi reimputati	€ 146.570,10	€ 0,00	€ 0,00
Residui attivi reimputati	€ 139.726,00	€ 0,00	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 6.844,10	€ 0,00	€ 0,00

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2024	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2025	ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE 2026
Residui passivi reimputati	€ 283.014,96	€ 0,00	€ 0,00
Residui attivi reimputati	€ 228.921,07	€ 0,00	€ 0,00
Differenza = FPV	€ 54.093,89	€ 0,00	€ 0,00

(a)	(b)	(x)	(c) = (a) - (b) - (X)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
137.222,32	137.222,32	0,00	0,00	60.937,99	0,00	0,00	60.937,99

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

FPV 2023 SPESA CORRENTE	6.844,10
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	54.093,89
TOTALE	60.937,99

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;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante	6.844,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	
Altro	
Totale FPV 2023 spesa corrente	6.844,10

5 – 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 entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: non ricorre la fattispecie.

6 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2: non ricorre la fattispecie.

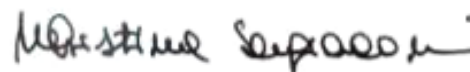
7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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.

Il revisore unico



Dott.ssa Maria Cristina Sergiacomi