

COMUNE DI SCARNAFIGI

Verbale n. 3 del 11.03.2024

***Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 17 avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023 e presa d'atto della
determinazione n. 52/2024 di riaccertamento parziale"***

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 7 marzo 2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023 e presa d'atto della determinazione n. 52/2024 di riaccertamento parziale" corredata degli allegati, ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- dagli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- del parere espresso dall'Organo di controllo ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 con verbale n. 1 del 21.02.2024 in merito alla proposta di riaccertamento parziale dei residui;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, 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:

- residui attivi pari a € 403.197,14

- residui passivi pari a € 493.776,58

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	-	-	3.131,54	24.900,46	4.209,83	15.863,26	99.171,96	147.277,05
Titolo 2	-	-	-	-	-	14.901,74	53.155,67	68.057,41
Titolo 3	-	-	-	-	-	146,40	25.812,22	25.958,62
Titolo 4	-	-	-	-	-	45.000,00	116.131,72	161.131,72
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	-	772,34	772,34
TOTALE	-	-	3.131,54	24.900,46	4.209,83	75.911,40	295.043,91	403.197,14

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	625,55	635,67	4.505,92	-	3.151,70	-	262.792,58	271.711,42
Titolo 2	-	-	121,54	1.140,95	176,60	6.499,99	198.359,25	206.298,33
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	2.117,26	2.117,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	13.649,57	13.649,57
TOTALE	625,55	635,67	4.627,46	1.140,95	3.328,30	6.499,99	476.918,66	493.776,58

Dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi emerge che quelli imputati ad esercizi antecedenti il 2022 sono principalmente afferibili alla TARI, mentre per l'anno 2022 si evidenziano residui attivi imputabili al rimborso della quota del mutuo da parte della Regione Piemonte, dal contributo relativo alla gestione dell'acquedotto, da rimborso per spese elettorali, dai fondi attesi per il PNRR, dai fondi attesi dal ministero per la manutenzione straordinaria e dai contributi attesi per il parco giochi. Si evidenzia comunque che, rispetto al totale dei residui attivi, la maggior parte è riconducibile a quelli di competenza dell'esercizio 2023.

Per quanto concerne i residui passivi imputati si evidenzia che ad incidere maggiormente sul totale siano quelli di competenza dell'esercizio 2023.

RESIDUI ATTIVI O PASSIVI MANTENUTI O REIMPUTATI MA NON ESIGIBILI ALLA DATA DEL 31/12/2023

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati i residui attivi o passivi mantenuti o reimputati ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

Residui attivi anni 2022 e precedenti	Residui attivi c/competenza	Residui attivi eliminati per insussistenza o per anzianità > 3 anni	Residui attivi mantenuti nel 2023	Residui attivi da reimputare
108.153,23	295.043,91	5.238,08	403.197,14	30.134,00

Residui passivi anni 2022 e precedenti	Residui passivi c/competenza	Residui passivi eliminati per insussistenza	Residui passivi mantenuti nel 2023	Residui passivi da reimputare
16.857,92	476.918,66	13.658,16	493.776,58	51.051,10

Dalla tabella si evince che sono stati eliminati residui attivi per insussistenza per € 5.238,08 e residui passivi per € 13.658,16 perchè riconosciuti come insussistenti per avvenuta legale estinzione o per indebita o erronea iscrizione; mentre sono stati re-imputati agli esercizi successivi € 30.134,00 sia sull'entrata che sulla spesa sull'anno 2024 relativamente ai contributi PNRR per il digitale (di cui € 12.444 di spesa di parte corrente e € 17.690 di spesa in conto capitale) ed è stata reimputata come FPV la somma di € 20.917,10 così suddivisa: € 18.541,15 spesa corrente e € 2.375,95 spesa in conto capitale.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	18.541,18	18.541,18	-	-
Titolo 2	2.375,95	2.375,95	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	20.917,13	20.917,13	-	-

L'organo di revisione ha rilevato che gli impegni re imputati afferiscono a spese già interamente finanziate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) da iscriversi in spesa al 31/12/2023 è pari a euro € 20.917,10 ed è così costituito:

	Parte corrente	Parte capitale
a) Residui passivi reimpegnati con imputazione all'esercizio 2024	0	0
b) Residui attivi riaccertati con imputazione all'esercizio 2024	0	0
Fondo pluriennale vincolato da iscriver in spesa nel bilancio 2023 e in entrata nel bilancio 2024 (a -b)	18.541,15	€ 2.375,95

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023	importo
<i>SPESA CORRENTE</i>	18.541,15
TOTALE SPESA CORRENTE	18.541,15
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	2.375,95
TOTALE FPV 2023	20.917,10

L'organo di revisione ha altresì verificato che

- relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;
- 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;
- Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime

parere favorevole

In ordine alla proposta di delibera in esame 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
Dott.ssa **Melissa Lonetti**

