

COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA
PROVINCIA DI PADOVA
ORGANO UNICO DI REVISIONE

VERBALE N.2 DEL 11.03.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.14 DEL 07/03/2024 AVENTE AD OGGETTO "ESERCIZIO FINANZIARIO 2023. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D. LGS. 118/2011".

La sottoscritta Zanon Silvia nella sua qualità di revisore dei conti del Comune di Bagnoli di Sopra (PD) nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.07.2021 provvede ad effettuare gli opportuni controlli ed alla stesura del seguente parere previsto dall'art. 239 del D.lgs. n.267/2000.

Visti:

- * il vigente Regolamento di Contabilità approvato con delibera C.C. n. 35 del 29.12.2016
- * la proposta della deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 07/03/2024, ad oggetto "*Esercizio finanziario 2023. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011*".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2001 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 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 vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e degli 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 vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore 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 richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;
- la documentazione e i prospetti relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 15/02/2024, D.R.S. n. 29;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come 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.

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 è la seguente:

Descrizione	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui Co 2023)
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.704.868,63	1.210.095,70	494.772,93
Titolo:2. Trasferimenti correnti	263.660,70	259.150,30	4.510,40
Titolo:3. Entrate extratributarie	357.876,66	306.863,22	51.013,44
Titolo:4. Entrate in conto capitale	607.180,35	182.100,35	425.080,00
ENTRATE FINALI	2.933.586,34	1.958.209,57	975.376,77
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo:6. Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	360.687,56	360.606,03	81,53
TOTALE ENTRATE	3.294.273,90	2.318.815,60	975.458,30

Dall'esame non risulta reimputata nessuna entrata accertata nel 2023.

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:

Descrizione	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni Mantenuti (Residui CO 2023)	Impegni reimputati
Titolo:1. Spese correnti	2.038.191,28	1.779.793,40	258.397,88	64.884,08
Titolo:2. Spese in conto capitale	512.600,02	198.523,48	314.076,54	761.899,06
USCITE FINALI	2.550.791,30	1.978.316,88	572.474,42	826.783,14
Titolo:3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	269.731,97	269.731,97	0,00	0,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	360.687,56	345.681,20	15.006,36	0,00
TOTALE USCITE	3.181.210,83	2.593.730,05	587.480,78	826.783,14

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

Descrizione	IMPEGNI REIMPUTAZIONI F.P.V.	FPV 2024	FPV 2025	FPV 2026
Titolo:1. Spese correnti	64.884,08	64.884,08	-	-
Titolo:2. Spese in conto capitale	761.899,06	761.899,06	-	-
USCITE FINALI	826.783,14	826.783,14	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo (anno 2024) l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3 - REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del F.P.V. 2023 spesa finale pari a euro 826.783,14 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd.economie di impegno)	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 1	79.895,53	19.181,54	5.345,91	0,00	55.368,08	9.516,00	0,00	0,00	64.884,08
TITOLO 2	385.373,76	54.593,15	8.763,76	0,00	322.016,85	439.882,21	0,00	0,00	761.899,06
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	465.269,29	73.774,69	14.109,67	0,00	377.384,93	449.398,21	0,00	0,00	826.783,14

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a).
- (d),(e),(f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 (colonna d), all'esercizio 2025 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Il F.P.V. finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo nel bilancio 2024.

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il F.P.V. è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il F.P.V. finale di spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.485,27
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.100,47
Altri incarichi	22.210,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro (**)	31.088,00
Totale FPV 2023 a spesa corrente	64.884,08

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione del F.P.V. è il seguente:

Descrizione	FPV - 2016	FPV - 2017	FPV - 2018	FPV - 2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	22.843,84	73.468,45	60.070,69	35.561,68
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	27.434,12	165.404,30	257.702,27	287.273,61
TOTALE GENERALE	50.277,96	238.872,75	317.772,96	322.835,29

Descrizione	FPV - 2020	FPV - 2021	FPV - 2022	FPV - 2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	80.063,90	48.964,17	79.895,53	64.884,08
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	150.176,03	968.543,90	385.373,76	761.899,06
TOTALE GENERALE	230.239,93	1.017.508,07	465.269,29	826.783,14

La gestione del 2023 ha generato delle economie su F.P.V. che risultano:

Descrizione	FPV - Economie 2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	5.345,91
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	8.763,76
TOTALE GENERALE	14.109,67

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2023, risulta che:

Descrizione	Residui attivi iniziali al 01/01/2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da residui)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (da competenza)	Residui attivi finali al 31/12/2023 (totale)
TITOLO:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.240,57	270.675,05	0,00	0,00	565,52	494.772,93	495.338,45
TITOLO:2. Trasferimenti correnti	181.333,76	15.428,95	12.200,00	0,00	153.704,81	4.510,40	158.215,21
TITOLO:3. Entrate extratributarie	159.132,29	42.023,40	58.580,05	0,00	58.528,84	51.013,44	109.542,28
TITOLO:4. Entrate in conto capitale	567.207,57	45.795,16	0,00	0,00	521.412,41	425.080,00	946.492,41
TITOLO:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO:6. Accensione Prestiti	48.452,33	31.085,38	0,00	0,00	17.366,95	0,00	17.366,95
TITOLO:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	11.195,20	10.000,00	0,00	0,00	1.195,20	81,53	1.276,73
TOTALE GENERALE	1.238.561,72	415.007,94	70.780,05	0,00	752.773,73	975.458,30	1.728.232,03

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 nell'esercizio 2023, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 risulta che:

Descrizione	Residui passivi iniziali al 01/01/2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da residui)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (da competenza)	Residui passivi finali al 31/12/2023 (totale)
Titolo:1. Spese correnti	524.970,59	388.986,05	78.772,69	57.211,85	258.397,88	315.609,73
Titolo:2. Spese in conto capitale	439.194,13	271.749,13	34.189,27	133.255,73	314.076,54	447.332,27
Titolo:3. Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	19.452,69	19.280,30	172,39	0,00	15.006,36	15.006,36
TOTALE USCITE	983.617,41	680.015,48	113.134,35	190.467,58	587.480,78	777.948,36

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6 - ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DEI 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2024.

7 - RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si precisa che l'Ete non ha avuto necessità di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le condizioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8 - RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Le risultanze finali complessive dei residui compresa la parte determinata dalla gestione di competenza del 2023 sono le seguenti:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 1.728.232,03 di cui:

- _ da residui di anni precedenti € 752.773,73;
- _ da residui di competenza 2023 € 975.458,30

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 777.948,36 di cui:

- _ da residui di anni precedenti € 190.467,58;
- _ da residui di competenza 2023 € 587.480,78.

9 - 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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	341,54	223,98	494.772,93	495.338,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	124.940,00	0,00	2.999,32	25.765,49	4.510,40	158.215,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	44.306,34	12.274,40	746,90	1.201,20	51.013,44	109.542,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	47.808,12	202.119,89	271.484,40	425.080,00	946.492,41
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	17.366,95	0,00	0,00	17.366,95
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.195,20	0,00	0,00	0,00	0,00	81,53	1.276,73
TOTALE	1.195,20	169.246,34	60.082,52	223.574,60	298.675,07	975.458,30	1.728.232,03

10 - 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 - Spese correnti	225,00	17.514,68	0,00	17.194,55	22.277,62	258.397,88	315.609,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	13.861,09	36.000,00	83.394,64	314.076,54	447.332,27
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.006,36	15.006,36
TOTALE	225,00	17.514,68	13.861,09	53.194,55	105.672,26	587.480,78	777.948,36

11 - 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 parere favorevole sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2023 provenienti dall'esercizio 2023 e dagli esercizi precedenti, contenuta nello schema di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Esercizio finanziario 2023. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011".

Treviso, il 11/03/2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Silvia Zanon

