Comune di Valbrenta (VI)

Verbale dell'Organo di revisione n. 5/2024 del 15 marzo 2024

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 15 del 2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118".

A seguito della richiesta trasmessa a mezzo PEC dell'11 marzo 2024 dal dott. Christian Moro, Responsabile dell'Area II "Economico-Finanziario-Personale" del Comune di Valbrenta (VI), il sottoscritto Maurizio Zanni, in qualità di revisore unico dei conti di codesto Ente, è chiamato a rilasciare il proprio parere obbligatorio sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 15 del 05.03.2024 inerente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, in vista della formazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

Al riguardo, visti e richiamati:

- lo Statuto e il Regolamento di contabilità, in particolare l'art. 27 di tale ultimo documento;
- l'art. 228, comma 3, del D.Lgs 267/2000 in base al quale "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

- il menzionato art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011, in base al quale, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Tale disposizione normativa definisce le modalità delle operazioni di riaccertamento ordinario stabilendo quanto segue: "Possono essere conservate 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 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. ... Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate";
- il punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011, il quale dispone, fra l'altro, che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato annualmente con un'unica deliberazione di giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;
- i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione del Enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Esaminati all'uopo:

- la succitata proposta di deliberazione di Giunta n. 15 del 05.03.2024 che dispone: *a)* la reimputazione all'esercizio 2024, per variazione di esigibilità, di impegni per complessivi 192.120,00 euro, con contestuale reimputazione di accertamenti per complessivi 2.196,00 euro e con creazione di Fondo pluriennale vincolato per l'importo di 189.924,00 euro, di cui euro 25.054,00 di parte corrente ed euro 164.870,00 di parte capitale;

  b) il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 nelle risultanze di seguito indicate:

Residui attivi cancellati definitivamente	€ 185.694,26
Maggiori residui attivi accertati	€ 1.044,00
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 6.736,18
Economie su FPV	€ 41.946,86
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023	€ 3.187.175,26
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023	€ 1.145.187,81

- la documentazione allegata alla predetta proposta di deliberazione, ossia: il prospetto delle variazioni di esigibilità (allegato "A"); l'elenco dei residui attivi cancellati definitivamente e dei maggiori residui attivi accertati definitivamente al termine dell'anno 2023 (allegato "B"); l'elenco dei residui passivi cancellati definitivamente al termine dell'anno 2023 (allegato "C"); l'elenco delle economie registrate sul FPV al termine dell'anno 2023 (allegato "D"); l'elenco dei residui attivi da riportare nell'anno 2024 (allegato "E"); l'elenco dei residui passivi da riportare nell'anno 2024 (allegato "F").

Preso atto che, in ossequio al principio generale della prudenza, i Responsabili dei servizi del Comune hanno determinato le risultanze del riaccertamento ordinario in collaborazione con l'Ufficio Economico-Finanziario-Personale, dichiarando di aver verificato l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi afferenti alle aree funzionali di propria competenza.

Tenuto altresì conto:

- delle attestazioni (acquisite agli atti) rese dai singoli Responsabili dei servizi che, in

quanto responsabili della gestione dell'entrata e della spesa, sono stati chiamati, come sopra detto, a verificare la sussistenza dei requisiti previsti dalle norme di legge e dai principi contabili per il mantenimento dei residui attivi e passivi afferenti alla propria area funzionale di competenza;

- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario in data 9 marzo 2024, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-*bis* del TUEL;
- 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 sulla determinazione di riaccertamento parziale del 21.02.2024 n. 85 a R.G., il sottoscritto revisore ha espresso parere favorevole, come da verbale n. 2 del 21.02.2024;
- che il sottoscritto revisore ha proceduto alla verifica dei dati relativi al riaccertamento ordinario dei residui sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente (la quale è stata acquisita agli atti) e secondo un campionamento soggettivo-ragionato basato sulla significatività finanziaria delle voci contabili ed accentuando il controllo sui residui sorti in epoca più remota.

Tutto ciò visto ed esaminato, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario dei residui:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari ad euro 3.187.175,26;
- residui passivi pari ad euro 1.145.187,81.

I Responsabili dei servizi hanno attestato quanto riportato in sintesi nella seguente tabella:

Risultanze dei vari responsa-bili di area	Residui attivi mantenuti al 31/12/2023	Residui passivi mantenuti al 31/12/2023
Area 1	1.376,40	11.522,41
Area 2	418.642,73	133.688,60
Area 4	71.309,86	182.782,93
Area 5	2.083.572,41	409.270,25
Aree 6/7	612.273,86	407.923,62
Totale	**3.187.175,26**	**1.145.187,81**

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE (VETUSTÀ DEI RESIDUI)

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	0,00	64.990,09	83.021,40	51.779,78	0,00	41.197,12	240.988,39
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.402,00	151.653,49	155.055,49
Titolo 3	188,55	12.672,60	33.093,46	35.560,79	94.357,27	423.071,45	598.944,12
Titolo 4	7.596,00	82.717,82	15.728,60	376.948,43	864.147,79	832.893,95	2.180.032,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	6.203,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.203,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.081,97	2.869,05	0,00	0,00	0,00	0,00	5.951,02
TOTALE	**17.070,17**	**163.249,56**	**131.843,46**	**464.289,00**	**961.907,06**	**1.448.816,01**	**3.187.175,26**

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	1.200,00	2.451,97	8.663,96	25.546,72	15.374,84	425.396,67	478.634,16
Titolo 2	0,00	0,00	47.972,84	0,00	8.043,00	546.005,07	602.020,91
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	40.077,79	12.172,76	1.210,71	84,72	9.705,17	1.281,59	64.532,74
TOTALE	**41.277,79**	**14.624,73**	**57.847,51**	**25.631,44**	**33.123,01**	**972.683,33**	**1.145.187,81**

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI ENTRO 31/12/2023

Nelle due tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2023, rispettivamente riscossi/non riscossi e pagati/non pagati entro il 31/12/2023, o re-imputati agli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti complessivamente reimputati
Titolo 1	2.203.169,07	2.161.971,95	41.197,12	0,00
Titolo 2	1.943.882,83	1.792.229,34	151.653,49	64.000,00
Titolo 3	1.203.663,92	780.592,47	423.071,45	0,00
Titolo 4	1.325.428,50	492.534,55	832.893,95	4.548.895,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	832.357,40	832.357,40	0,00	0,00
TOTALE	**7.508.501,72**	**6.059.685,71**	**1.448.816,01**	**4.612.895,72**

	Impegni 2023	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni complessivamente reimputati
Titolo 1	3.684.675,68	3.259.279,01	425.396,67	172.812,86
Titolo 2	2.116.578,10	1.570.573,03	546.005,07	7.099.425,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	234.541,03	234.541,03	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	832.357,40	831.075,81	1.281,59	0,00
TOTALE	**6.868.152,21**	**5.895.468,88**	**972.683,33**	**7.272.238,51**

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il Fondo pluriennale vincolato di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa finale al 31/12/2023 è pari ad euro 2.659.342,79. Si rileva inoltre che, in sede di riaccertamento ordinario, sono state registrate "economie di impegno" relativamente a spese finanziate dal FPV pari ad euro 41.946,86, come risulta dal prospetto che segue:

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 impegante nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo	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)
1.468.727,62	607.700,79	41.946,86		819.079,97	1.840.262,82			2.659.342,79

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nel bilancio dell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FPV 2023	importo
PARTE CORRENTE	
salario accessorio e premiante	78.058,23
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	5.700,63
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
spese di parte corrente non esigibili nel 2023 per sopravvenuti fatti di gestione	25.054,00
TOTALE PARTE CORRENTE	**108.812,86**
PARTE IN CONTO CAPITALE	**2.550.529,93**
TOTALE FPV 2023	**2.659.342,79**

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 4/2 allegato al D.lgs. 118/2011. La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è coerente con l'evoluzione dei cronoprogrammi di investimento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile re-imputare i residui attivi e passivi approvati con il rendiconto precedente.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi determinati con il conto del bilancio 2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	335.135,98	35.062,93	-100.281,78	199.791,27
Titolo 2	424.669,21	412.656,55	-7.571,21	4.441,45
Titolo 3	549.602,00	299.757,79	-75.010,99	174.833,22
Titolo 4	1.979.601,50	632.101,84	-361,02	1.347.138,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	84.247,05	78.043,40	0,00	6.203,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	7.517,89	141,61	-1.425,26	5.951,02
TOTALE	**3.380.773,63**	**1.457.764,12**	**- 184.650,26**	**1.738.359,25**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi determinati con il conto del bilancio 2022:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	712.708,66	654.412,24	-5.058,93	53.237,49
Titolo 2	1.054.233,31	996.540,22	-1.677,25	56.015,84
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	67.966,85	4.715,70	0,00	63.251,15
TOTALE	**1.834.908,82**	**1.655.668,16**	**- 6.736,18**	**172.504,48**

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

È stato verificato che relativamente a ogni residuo parzialmente o totalmente eliminato è stata data adeguata motivazione nelle scritture contabili di cancellazione. A tale proposito si evidenzia che l'Ufficio di Ragioneria ha fatto pervenire in data 11 marzo u.s. i pareri di regolarità tecnica e regolarità contabile circa il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, pareri rilasciati a seguito dell'attività di analisi, svolta in collaborazione con i responsabili dei servizi, di tutte le voci di entrata e di spesa per

valutare le ragioni/motivazioni del loro mantenimento o per determinare l'eliminazione parziale o totale dei relativi residui ovvero la re-imputazione contabile per ragioni di esigibilità.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

È stato verificato che non ricorre tale fattispecie.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate e di quanto sopra esposto, il sottoscritto Revisore dei conti esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 15 del 2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Il presente verbale, che consta di nove pagine di cui questa è l'ultima, viene inviato all'indirizzo di posta elettronica certificata comune.valbrenta@legalmail.it ai fini della relativa protocollazione.

Montegrotto Terme (PD), lì 15 marzo 2024

Il Revisore dei conti
Dott. Maurizio Zanni (*)

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.