

COMUNE DI ZIMONE

Riaccertamento dei residui Parere del Revisore dei Conti - Verbale del 29 aprile 2024

La sottoscritta Farello dott.ssa Silvia, Revisore dei Conti del Comune di Zimone nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 28/05/2022 per il triennio 2022-2024;

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023;

Visti gli allegati a corredo della suddetta proposta di deliberazione predisposti dal Servizio Finanziario in collaborazione con i diversi Servizi dell'Ente in particolare gli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e tenuto conto della relativa documentazione probatoria;

Esaminati i seguenti importi relativi a residui attivi e passivi anche di derivazione di periodi precedenti:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	2.600,65	45.276,22		47.876,87
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.874,72		2.874,72
Titolo 3	6.641,11	0,00	0,00	0,00	53.516,43		60.157,54
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	188.266,00		188.266,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	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
Titolo 9	0,00	32,16	0,00	1.500,00	10.071,67		11.603,83
Totale	6.641,11	32,16	0,00	4.100,65	300.005,04		310.778,96

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.181,86	300,00	1.863,20	9.353,63	109.999,32		124.698,01
Titolo 2	591,07	0,00	0,00	0,00	214,72		805,79
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	1.129,17		1.129,17
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	1.378,26	0,00	689,64	146,40	26.489,17		28.703,47
Totale	5.151,19	300,00	2.552,84	9.500,03	137.832,38		155.336,44

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	1.709,59	15.071,93	30.165,61	46.947,13
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.562,27	53.898,88	55.461,15
Titolo 3	6.641,11	0,00	0,00	0,00	9.043,65	12.611,49	28.296,25
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	188.266,00	164.154,74	352.420,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	32,16	0,00	1.500,00	6.618,65	6.407,89	14.558,70
Totale	6.641,11	32,16	0,00	3.209,59	220.562,50	272.238,61	502.683,97

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.598,21	300,00	468,00	7.715,86	18.911,11	78.232,41	108.225,59
Titolo 2	591,07	0,00	0,00	0,00	0,00	106.142,31	106.733,38
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	2.251,08	2.251,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.378,26	0,00	689,64	146,40	3.124,40	27.750,03	33.088,73
Totale	4.567,54	300,00	1.157,64	7.862,26	22.035,51	214.375,83	250.298,78

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	281.820,37	251.654,76	30.165,61	0,00
Titolo 2	66.124,42	12.225,54	53.898,88	7.930,00
Titolo 3	56.750,72	44.139,23	12.611,49	0,00
Titolo 4	268.886,27	104.731,53	164.154,74	6.344,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	100.457,52	94.049,63	6.407,89	0,00
Totale	779.039,30	506.800,69	272.238,61	14.274,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	356.052,60	277.820,19	78.232,41	7.930,00
Titolo 2	376.071,36	269.929,05	106.142,31	250.670,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	7.032,00	4.780,92	2.251,08	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	100.457,52	72.707,49	27.750,03	0,00
Totale	839.613,48	625.237,65	214.375,83	258.600,83

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	7.930,00	7.930,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.344,00	6.344,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	14.274,00	14.274,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	244.326,83	244.326,83	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	244.326,83	244.326,83	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	7.930,00	7.930,00	0,00	0,00
Titolo 2	6.344,00	6.344,00	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	14.274,00	14.274,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

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	7.930,00
Titolo 2	7.930,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	6.344,00	Titolo 2	6.344,00
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	14.274,00	Totale	14.274,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	47.876,87	32.658,06	739,38	2.302,09	16.781,52	30.165,61	46.947,13
Titolo 2	2.874,72	1.298,45	14,00	0,00	1.562,27	53.898,88	55.461,15
Titolo 3	60.157,54	45.639,98	324,43	1.491,63	15.684,76	12.611,49	28.296,25
Titolo 4	188.266,00	0,00	0,00	0,00	188.266,00	164.154,74	352.420,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.603,83	3.453,02	0,00	0,00	8.150,81	6.407,89	14.558,70
Totale	310.778,96	83.049,51	1.077,81	3.793,72	230.445,36	272.238,61	502.683,97

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

.....
.....

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	124.698,01	89.754,29	4.950,54	29.993,18	78.232,41	108.225,59
Titolo 2	805,79	214,72	0,00	591,07	106.142,31	106.733,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.129,17	424,65	704,52	0,00	2.251,08	2.251,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.703,47	20.514,78	2.849,99	5.338,70	27.750,03	33.088,73
Totale	155.336,44	110.908,44	8.505,05	35.922,95	214.375,83	250.298,78

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Richiamato l'art. 3, comma 4 del D.LGS 118/2011 che disciplina le operazioni che gli enti devono attuare di riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento, con lo scopo di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria;

Considerato che, ai fini della veridicità del rendiconto in cui il riaccertamento dei residui attivi e passivi trova specifica evidenza, il revisore deve effettuare sulla deliberazione di Giunta verifiche volte ad accertare il rispetto dei principi contabili nelle ragioni del loro mantenimento;

Dato atto che possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento ma non ancora incassate e tra i residui passivi le spese impegnate liquidate o liquidabili nell'esercizio ma non pagate, mentre le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato devono essere immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili;

Vista la deliberazione di Giunta e la documentazione prodotta in allegato da cui si rilevano l'ammontare dei residui attivi e passivi di competenza 2023 e provenienti da esercizi precedenti, i residui cancellati perché non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate;

Rilevato che a fronte della cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla fine dell'esercizio 2023 è stato correttamente adeguato il fondo pluriennale vincolato al fine di consentire nell'entrata degli esercizi successivi l'iscrizione di somme a copertura delle spese reimputate;

Dato atto che le variazioni agli stanziamenti del fondo necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate e le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione devono essere effettuate con provvedimento amministrativo di Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;

Richiamato il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla deliberazione della Giunta Comunale;

Rilevata la necessità di variare gli stanziamenti con riferimento alle previsioni di entrata e spesa, compreso l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, conseguente alla reimputazione degli impegni e accertamenti rivelatisi inesigibili al 31/12/2023;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visti lo Statuto e il regolamento di contabilità, degli uffici e servizi dell'Ente vigenti;

Visto il D.Lgs 118/2011 principio contabile 4/2, punto 9.1 e punto 5.4 concernente la contabilità finanziaria come modificato dal D.M. 1 marzo 2019

esprime parere favorevole

per l'adozione della deliberazione in esame e invita l'Ente come previsto dal principio contabile applicato 4/2, punto 9.1, di cui al D.Lgs. 118/2011 a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere corredato del prospetto concernente le variazioni di bilancio.

Vercelli, li 29 aprile 2024

Il Revisore dei Conti

Farello Dr. Silvia