

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA VALSESIA

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Renzo Bonadeo



ORGANO DI REVISIONE**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 19/04/2024 a proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di 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:

- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2023, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- la variazione al bilancio 2024/2026, esercizio 2024, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

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 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*

Unione Montana dei comuni della Valsesia

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».

- c) 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»;

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:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0	0	0	0
Titolo 2	6.012.186,76	2.319.546,24	3.692.640,52	0
Titolo 3	559.944,07	347.591,22	212.352,85	0
Titolo 4	1.155.227,20	33.759,85	1.121.467,35	0
Titolo 5	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 7	2.922.479,98	2.922.479,98	0	0
Titolo 9	626.136,35	610.086,08	16.050,27	0
Totale	11.275.974,36	6.233.463,37	5.042.510,99	0

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1			0,00	0,00
Titolo 2			0,00	0,00
Titolo 3			0,00	0,00
Titolo 4			0,00	0,00
Titolo 5			0,00	0,00
Titolo 6			0,00	0,00
Titolo 7			0,00	0,00
Titolo 9			0,00	0,00
Totale			0,00	0,00

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:

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	6.000.397,52	3.257.593,56	2.742.803,96	0
Titolo 2	782.137,21	239.264,45	542.872,76	0
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	90.893,90	90.893,90	0	0
Titolo 5	2.922.479,98	2.922.479,98	0	0
Titolo 7	626.136,35	510.597,62	115.538,73	0
Totale	10.422.044,96	7.020.829,51	3.401.215,45	0

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
Totale	-	-	--	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Unione Montana dei comuni della Valsesia

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2			
Titolo 3			
Titolo 4		Titolo 2	
Titolo 5		Titolo 3	
Titolo 6		Titolo 4	
Titolo 7		Titolo 5	
Titolo 9		Titolo 7	
Totale	-	Totale	-

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	--		-

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

NON E' STATO COSTITUITO FPV 2023

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2023, risulta che:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2023)							
Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	655.098,53	238.981,02	200.692,05	471.303,36	3.597,55	7,14	5.163,63
Titolo III - Entrate extratributarie	116.935,32	22.124,88	41.624,88	86.992,01	248.401,49	0,00	516.078,58
Titolo IV - Entrate in conto capitale	726.305,43	1.325,80	588.097,15	506.819,84	985.592,66	0,00	4.132,61
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.664,00	0,00	0,00	2.980,72	13.898,91	0,00	24.543,63
Totale Residui Attivi	1.506,00	1.586,90	830,414	1.068,09	4.845,45	0,00	9.836,87
	3,28	6,95	,08	5,93	0,20	0	0,44

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Titolo I - Spese correnti	64.782,39	185.649,06	235.057,24	481.820,23	3.260.384,16	0,00	4.227,693
Titolo II - Spese in conto capitale	91.244,71	54.108,21	491.842,95	917.208,15	815.911,81	0,00	2.370,315
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	6.397,69	0,00	0,00	0,00	6.397,69
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.110,00	0,00	0,00	775,00	80.490,70	0,00	82.375,70
Totale Residui Passivi	157,137	239,757	733,297	1.399,803	4.156,786	0,00	6.686,782
	,10	,27	,88	,38	,67	0	,30

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;

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 108.736,18	€ 164.663,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ 50.999,67	€ 40.745,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.484,96	€ 2.484,96
MINORI RESIDUI	€ 162.220,81	€ 207.894,12

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.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Residui	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	548.620,57	235.675,02	182.071,00	237.447,10	987.004,34	3.692.640,52	5.883.458,55
Titolo III - Entrate extratributarie	80.539,88	0,00	0,00	31.895,63	41.944,80	212.352,85	366.733,16
Titolo IV - Entrate in conto capitale	108.666,67	343.858,70	588.097,15	492.619,84	534.481,03	1.121.467,35	3.189.190,74
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.664,00	0,00	0,00	2.980,72	25,40	16.050,27	26.720,39
Totale Residui Attivi	745.491,12	579.533,72	770.168,15	764.943,29	1.563.455,57	5.042.510,99	9.466.102,84

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Titolo I - Spese correnti	31.430,76	46.596,59	80.417,73	137,99	253,63	2.742,80	3.292,87
Titolo II - Spese in conto capitale	65.579,96	9.914,01	342,00	672,20	270,04	542.872,76	1.902,61
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	6.397,69	0,00	0,00	0,00	6.397,69
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.110,00	0,00	0,00	775,00	2.245,76	115.538,73	119.669,49

Unione Montana dei comuni della Valsesia

	98.120	56.510	428.81	810.97	525.92	3.401.21	5.321.56
Totale Residui Passivi	,72	,60	5,75	4,46	5,39	5,45	2,37

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Varallo, 23/04/2024

L'Organo di Revisione

Rag. Renzo Bonadeo

