

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

COMUNE DI Samone

Provincia di Trento

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Fulvio Divina



Comune di Samone

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 4 aprile 2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 30 marzo 2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022...” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

▪ 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:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	129.405,95 €	- 1.917,40 €	116.237,15 €	15.086,20 €
Titolo 2	307.413,04 €	23.504,82 €	112.653,90 €	171.254,32 €
Titolo 3	323.180,68 €	9.348,03 €	193.778,87 €	120.053,78 €
Titolo 4	740.006,67 €	190.367,83 €	143.885,50 €	405.753,34 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	34.302,85 €		31.342,41 €	2.960,44 €
TOTALE	1.534.309,19 €	221.303,28 €	597.897,83 €	715.108,08 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	375.056,65 €	51.811,81 €	135.122,08 €	188.122,76 €
Titolo 2	203.290,02 €	16.732,67 €	24.309,79 €	162.247,56 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	10.400,00 €	- €	10.123,04 €	276,96 €
Titolo 5				- €
Titolo 7	187.571,60 €		169.144,99 €	18.426,61 €
TOTALE	776.318,27 €	68.544,48 €	338.699,90 €	369.073,89 €

3 – 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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	129.405,35 €	116.237,15 €	- 1.917,40 €	15.085,60 €
Titolo 2	307.413,04 €	112.653,90 €	23.504,82 €	171.254,32 €
Titolo 3	323.180,68 €	193.778,87 €	9.348,03 €	120.053,78 €
Titolo 4	740.006,67 €	143.885,50 €	190.367,83 €	405.753,34 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	34.302,85 €	17.524,63 €	13.817,78 €	2.960,44 €
TOTALE	1.534.308,59 €	584.080,05 €	235.121,06 €	715.107,48 €

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 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	375.056,65 €	135.122,08 €	51.811,81 €	188.122,76 €
Titolo 2	203.290,02 €	24.309,79 €	16.732,67 €	162.247,56 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	10.400,00 €	10.123,04 €	- €	276,96 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	187.571,60 €	77.803,67 €	91.341,32 €	18.426,61 €
TOTALE	776.318,27 €	247.358,58 €	159.885,80 €	369.073,89 €

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;

4. 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.

5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 715.108,38

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 369.073,89

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	175,00 €		5.846,20 €	186,00 €	406,00 €	8.473,00 €	15.086,20 €
Titolo 2					12.611,00 €	158.643,32 €	171.254,32 €
Titolo 3	1.491,97 €	15.101,78 €	634,11 €	13.506,31 €	9.800,75 €	79.518,86 €	120.053,78 €
Titolo 4		1.494,00 €	55.353,53 €	111.290,38 €	35.880,46 €	201.734,97 €	405.753,34 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	1.148,69 €			99,08 €	55,08 €	1.657,59 €	2.960,44 €
Totale	2.815,66 €	16.595,78 €	61.833,84 €	125.081,77 €	58.753,29 €	450.027,74 €	715.108,08 €

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	2.051,52 €	674,04 €	1.571,71 €	1.285,65 €	4.799,93 €	177.739,91 €	188.122,76 €
Titolo 2	76.197,36 €		1.239,34 €	19.479,53 €	26.769,82 €	38.561,51 €	162.247,56 €
Titolo 3							- €
Titolo 4						276,96 €	276,96 €
Titolo 5							- €
Titolo 7	7.098,13 €			884,83 €	5.123,84 €	5.319,81 €	18.426,61 €
Totale	85.347,01 €	674,04 €	2.811,05 €	21.650,01 €	36.693,59 €	221.898,19 €	369.073,89 €

8. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

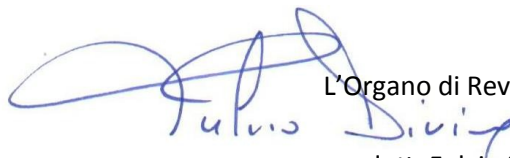
9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione.

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 31.12.2022.

Borgo Valsugana, 4 aprile 2023


L'Organo di Revisione
dott. Fulvio Divina