

Comune di Samone

Verbale n. 01 del 08/03/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023", i seguenti allegati ed altra documentazione varia:

- Allegato 1: Riaccertamento residui attivi maggiori/minori entrate
- Allegato 1: Riaccertamento residui attivi minori entrate
- Allegato 2: Elenco dei residui attivi e passivi da riportate
- Allegato 3: Variazione al bilancio di previsione 2023 a seguito riaccertamento ordinario dei residui
- Allegato 4: Variazione al bilancio di previsione 2024 a seguito riaccertamento ordinario dei residui
- Allegato 5: Variazione al Peg 2024 a seguito riaccertamento ordinario dei residui
- Allegato 9: FPV

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;

- il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente dove prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale.";

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- 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 l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del campionamento statistico casuale applicando una determinata significatività (vedi carte di lavoro);

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:

ANALISI DEI RESIDUI

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

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) pari ad euro 816.355,42 di cui:

- Gestione residui: 423.834,62 euro;
- Gestione competenza 2023: 392.520,80 euro;

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) pari ad euro 448.242,51 di cui:

- Gestione residui: 155.890,89 euro;
- Gestione competenza 2023: 292.351,62 euro;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ 175.00	€ 4,927.64	€ 186.00	€ 148.00	€ 2,563.00	€ 9,689.00	€ 17,688.64
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ 12,611.00	€ 113,214.61	€ 157,650.90	€ 283,476.51
Titolo 3	€ 16,477.96	€ 453.86	€ 13,438.13	€ 2,297.75	€ 15,244.65	€ 94,299.21	€ 142,211.56
Titolo 4	€ 1,494.00	€ 12,343.00	€ 84,224.34	€ 14,277.73	€ 128,453.52	€ 129,374.24	€ 370,166.83
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 1,148.69	€ -	€ 99.08	€ 55.08	€ 1.58	€ 1,507.45	€ 2,811.88
TOTALE	€ 19,295.65	€ 17,724.50	€ 97,947.55	€ 29,389.56	€ 259,477.36	€ 392,520.80	€ 816,355.42

Si invita l'ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

Il Revisore ha effettuato un controllo sulle voci più rilevanti usando il metodo del campionamento al fine di verificare la correttezza dei dati forniti, richiedendo la documentazione necessaria a giustificazione del mantenimento a residuo o della sua eliminazione. Dal controllo delle posizioni campionate non sono emersi rilievi o considerazioni degne di nota.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	€ 2,725.56	€ 1,565.72	€ 1,241.66	€ 4,777.29	€ 11,978.01	€ 193,750.39	€ 216,038.63
Titolo 2	€ 76,197.36	€ 1,239.34	€ 19,479.53	€ 8,411.34	€ 14,768.61	€ 83,298.56	€ 203,394.74
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 276.96	€ -	€ 276.96
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 6,998.13	€ -	€ 863.21	€ 1,551.84	€ 3,816.33	€ 15,302.67	€ 28,532.18
TOTALE	€ 85,921.05	€ 2,805.06	€ 21,584.40	€ 14,740.47	€ 30,839.91	€ 292,351.62	€ 448,242.51

Si invita l'ente a monitorare costantemente l'attività di pagamento dei residui passivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

Il Revisore ha effettuato un controllo tramite campionamento selezionando le voci più rilevanti al fine di verificare la correttezza dei dati forniti, richiedendo la documentazione necessaria a giustificazione del mantenimento a residuo o della sua eliminazione. Dal controllo delle posizioni campionate non sono emersi rilievi o considerazioni degne di nota.

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023 (residui competenza 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 120,245.39	€ 110,556.39	€ 9,689.00	€ -
Titolo 2	€ 265,467.31	€ 107,816.41	€ 157,650.90	€ -
Titolo 3	€ 314,474.12	€ 220,174.91	€ 94,299.21	
Titolo 4	€ 187,099.50	€ 57,725.26	€ 129,374.24	€ 4,141.29
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 106,591.83	€ 105,084.38	€ 1,507.45	€ -
TOTALE	€ 993,878.15	€ 601,357.35	€ 392,520.80	€ 4,141.29

*Accertamenti 2023 al netto degli accertamenti reimputati

Si rileva come degli accertamenti 2023 la percentuale di riscossione del Comune sia pari al 60%.

Il Revisore ha effettuato inoltre un controllo sulle voci più rilevanti usando il metodo del campionamento al fine di verificare la correttezza dei dati forniti, richiedendo la documentazione necessaria a giustificazione del mantenimento a residuo o della sua reimputazione. Dal controllo delle posizioni campionate non sono emersi rilievi o considerazioni degne di nota.

	Impegni 2023	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023 (residui competenza 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 535,405.44	€ 341,655.05	€ 193,750.39	€ 6,788.57
Titolo 2	€ 156,692.63	€ 73,394.07	€ 83,298.56	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	
Titolo 4	€ 44,059.08	€ 44,059.08	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 106,591.83	€ 91,289.16	€ 15,302.67	€ -
TOTALE	€ 842,748.98	€ 550,397.36	€ 292,351.62	€ 6,788.57

*Impegni 2023 al netto degli impegni reimputati

Si rileva come degli impegni 2023 la percentuale di pagamento del Comune sia pari al 65%.

Il Revisore ha effettuato inoltre un controllo sulle voci più rilevanti usando il metodo del campionamento al fine di verificare la correttezza dei dati forniti, richiedendo la documentazione necessaria a giustificazione del mantenimento a residuo o della sua reimputazione. Dal controllo delle posizioni campionate non sono emersi rilievi o considerazioni degne di nota.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

Parte corrente	
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	€ 2,647.28
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati che non costituiscono FPV	€ 4,141.29
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	€ 4,141.29
Differenza = FPV Entrata 2024	€ 2,647.28
Parte capitale	
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	€ -
Differenza = FPV Entrata 2024	€ -

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Si rileva che il Fondo Pluriennale Vincolato a fine 31.12.2013 che sarà iscritto in entrata nel bilancio 2024 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui ammonta ad Euro 423.495,25 di cui parte corrente Euro 13.653,39 e parte capitale Euro 409.841,86 (delibera del servizio finanziario di data 29/12/2023 n. 74/SF).

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 15,086.20	€ 6,564.56	-€ 522.00	€ 7,999.64
Titolo 2	€ 183,865.32	€ 91,410.01	€ 33,370.30	€ 125,825.61
Titolo 3	€ 120,053.78	€ 68,327.11	-€ 3,814.32	€ 47,912.35
Titolo 4	€ 405,753.34	€ 161,438.48	-€ 3,522.27	€ 240,792.59
Titolo 5	€ -			€ -
Titolo 6	€ -			€ -
Titolo 7	€ -			€ -
Titolo 9	€ 2,960.44	€ 1,656.00	-€ 0.01	€ 1,304.43
TOTALE	€ 727,719.08	€ 329,396.16	€ 25,511.70	€ 423,834.62

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che la percentuale di riscossione è pari al 45% mentre ancora un 58% dei residui attivi iniziali al 01.01.2023 proporzionato sui residui attivi finali al 31.12.2023 (inclusendo quindi i minori-maggiori residui) risultano da incassare. Infine si rileva al Titolo 2 un incremento di maggiori residui pari a 33.370,33 euro dovuto ad una maggiore quota erogata dal fondo perequativo anno 2022.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 188,122.76	€ 153,669.41	-€ 12,165.11	€ 22,288.24
Titolo 2	€ 162,247.56	€ 42,151.38	€ -	€ 120,096.18
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 276.96	€ -	€ -	€ 276.96
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 18,426.61	€ 5,197.10	€ -	€ 13,229.51
TOTALE	€ 369,073.89	€ 201,017.89	-€ 12,165.11	€ 155,890.89

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che la percentuale di pagamento è pari al 54% mentre ancora un 42% dei residui passivi iniziali al 01.01.2023 proporzionato sui residui passivi finali al 31.12.2023 (inclusendo quindi i minori residui) risultano a pagare. Infine si rileva al Titolo 1 una diminuzione di minori residui pari a 12.165,11 euro determinata principalmente da tre elementi:

- Residui anno 2022: € 2.791,53 per Ruolo depurazione 2022 la quale è un economia di spesa destinata ad avanzo libero
- Residui anno 2018: € 1.754,86 per Contributo di adeguamento della viabilità forestale della strada denominata la quale è un avanzo accantonato – fondo crediti di dubbia esigibilità

- Residui anno 2019: € 3.251,37 per Contributo a valere sul fondo sviluppo e coesione la quale è un'insussistenza, infatti il saldo del contributo era stato erroneamente accertato sulla competenza dell'anno di pagamento 2021

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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.

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: 0,00 €

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott. Antonio Maestranzi



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to read 'Antonio Maestranzi'. To the right of the signature is a circular professional stamp. The stamp contains the following text: 'ANTONIO MAESTRANZI' in the center, 'DOTTORRE COMMERCIALISTA' below it, 'Società A' below that, and 'N° 818' at the bottom. The outer ring of the stamp contains the text 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ROMA'.