



PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 3 del 12 marzo 2024

La sottoscritta Silvia Daccò, Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni della Valsaviore è chiamata ad esprimere un parere sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in tema di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta in data 8 marzo 2024.

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.

Tenuto conto:

- dell'attività di riaccertamento effettuata 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 reimputazioni, 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.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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 (residui com.za 2023)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.053.052,24	€ 827.161,94	€ 225.890,30		
Titolo 2	€ 697.963,86	€ 666.748,61	€ 31.215,25		
Titolo 3	€ 682.508,47	€ 459.453,91	€ 223.054,56		
Titolo 4	€ 540.978,42	€ 353.363,38	€ 187.615,04		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 6	€ 269.214,63		€ 269.214,63		
Titolo 7			€ 0,00		
Titolo 9	€ 382.359,13	€ 377.197,18	€ 5.161,95		
TOTALE	€ 3.626.076,75	€ 2.683.925,02	€ 942.151,73	€ 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 (residui competenza 2023)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 2.050.405,49	€ 1.616.769,51	€ 433.635,98		
Titolo 2	€ 3.411.788,54	€ 1.460.587,64	€ 1.951.200,90		
Titolo 3			€ 0,00		
Titolo 4	€ 277.790,57	€ 277.790,57	€ 0,00		
Titolo 5			€ 0,00		
Titolo 7	€ 382.359,13	€ 376.780,42	€ 5.578,71		
TOTALE	€ 6.122.343,73	€ 3.731.928,14	€ 2.390.415,59	€ 0,00	€ 0,00

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 5.920.427,48 ed è così composto:

FPV 2023 - SPESA CORRENTE	€ 85.121,91
FPV 2023 - SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.835.305,57
FPV 2023 - SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	€ 5.920.427,48

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2024.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 85.121,91
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi professionali: per servizio finanziario	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
TOTALE	€ 85.121,91

4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:



	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	186.941,71	102.939,24	-15.485,02	68.517,45
Titolo 2	62.339,63	25.311,56	-0,37	37.027,70
Titolo 3	218.228,71	159.987,98	-5.585,94	52.654,79
Titolo 4	9.641.658,82	1.516.504,74	-40.147,83	8.085.006,25
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	98.911,73	72.053,59		26.858,14
TOTALE	10.208.080,60	1.876.797,11	-61.219,16	8.270.064,33

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 nei esercizi precedenti, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	541.117,98	243.326,99	-3.958,34	293.832,65
Titolo 2	493.911,30	388.082,47	-21.371,53	84.457,30
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	455.703,05	317.925,35	-0,50	137.777,20
TOTALE	1.490.732,33	949.334,81	-25.330,37	516.067,15

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 negli esercizi precedenti, ma non pagate.

5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 9.212.216,06 di cui euro 8.270.064,33 da gestione residui ed euro 942.151,73 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.906.482,74 di cui euro 516.067,15 da gestione residui ed euro 2.390.415,59 da gestione competenza 2023.



6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		608,00	3.458,44	27.950,10	36.500,91	225.890,30	294.407,75
Titolo 2	7.377,57			29.650,13		31.215,25	68.242,95
Titolo 3	15.573,32	55,06	8.814,88	7.254,69	20.956,84	223.054,56	275.709,35
Titolo 4	2.642.628,12	1.528.911,64	3.398.102,17	25.364,32	490.000,00	187.615,04	8.272.621,29
Titolo 5							-
Titolo 6						269.214,63	269.214,63
Titolo 7							-
Titolo 9	10.698,14	100,00		200,00	15.860,00	5.161,95	32.020,09
Totale	2.676.277,15	1.529.674,70	3.410.375,49	90.419,24	563.317,75	942.151,73	9.212.216,06

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	610,00		662,03	7.083,96	89.476,66	433.635,98	531.468,63
Titolo 2	1.581,75	1.259,58	47.931,51	1.222,86	2.461,60	1.951.200,90	2.005.658,20
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	44.486,94	40.189,01	43.316,60	126.417,72	109.366,93	5.578,71	369.355,91
Totale	46.678,69	41.448,59	91.910,14	134.724,54	201.305,19	2.390.415,59	2.906.482,74

7. MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì, 12 marzo 2024

L'Organo di Revisione