

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto**  
**“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art.3, comma 4, del**  
**D.Lgs.118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2022 e contestuale variazione al**  
**bilancio di previsione 2022-2024 ed al bilancio di previsione 2023-2025”**

L’Organo di revisione del Comune di Velo d’Astico, Dott.ssa Speri Francesca, nominata con Delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 27/11/2020, con l’assistenza dell’addetta dell’area economico-finanziaria, Sign.ra Paola Baggio procede all’esame della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art.3, comma 4, del D.Lgs.118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2022 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ed al bilancio di previsione 2023-2025.”

Ricevuta

In data 02/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale;

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che 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”;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 che 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”;
- il citato articolo 3 c.4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione 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 re imputate all’esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell’entrata degli esercizi successivi, l’iscrizione al fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re-imputazione 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”;

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2022 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ed al bilancio di previsione 2023-2025” e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei residui attivi eliminati distinti per titoli;

- Elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli;
- Accertamenti 2022 re-imputati nell'esercizio 2023 e annualità successive distinti per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- Impegni 2022 re-imputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni re-imputati;
- Elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;

Visto che i vari responsabili dei servizi hanno collaborato con il servizio finanziario, per analizzare gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa allo scopo di accertarne l'effettiva consistenza;

Tenuto conto

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente;

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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.307.566,20

- residui passivi pari a € 627.297,80

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	35.333,01	9.579,73	9.451,56		5.736,69	217.483,46	267.584,45
Titolo 2					2.356,92	18.648,73	21.005,65
Titolo 3							
Titolo 4			144.000,00	15.966,87	27.359,65	815.631,40	1.002.957,92
Titolo 5							
Titolo 6	16.018,18						16.018,18
Titolo 7							
Titolo 8							
Titolo 9							
TOTALE	51.351,19	9.579,73	153.451,56	15.966,87	35.453,26	1.036.561,59	1.307.566,20



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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	29.594,80		3.105,70	6.349,13	23.711,29	320.707,43	383.468,35
Titolo 2	32.368,48		40.209,16		6,10	152.721,86	225.305,60
Titolo 3							
Titolo 4				1.860,71			1.860,71
Titolo 5							
Titolo 7	7.081,50	4.053,23	1.050,00	875,00	105,46	3.497,95	16.663,14
TOTALE	69.044,78	4.053,23	44.364,86	9.084,84	23.822,85	476.927,24	627.297,80

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.387.998,04	1.180.514,58	207.483,46	-
Titolo 2	106.114,13	87.495,40	- 18.648,73	-
Titolo 3	111.049,98	111.049,98	0,00	-
Titolo 4	1.117.189,93	301.558,53	815.631,40	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	256.345,54	256.345,54	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.978.727,62</b>	<b>1.936.964,03</b>	<b>1.041.763,59</b>	<b>-</b>

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Residui	Impegni reimputati
Titolo 1	1.470.696,59	1.149.989,16	320.707,43	42.083,41
Titolo 2	185.269,32	32.547,46	152.721,86	1.119.084,45
Titolo 3	0,00	0,00	- 0,00	-
Titolo 4	77.263,62	77.263,62	- 0,00	-
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	256.345,54	252.847,59	3.497,95	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.989.575,07</b>	<b>1.512.647,83</b>	<b>476.927,24</b>	<b>1.161.167,86</b>

Dall'esame risulta 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 nell'esercizio 2022, ma non incassate.

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.

#### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	42.083,41	42.083,41		
Titolo 2	1.119.084,45	1.119.084,45		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.161.167,86</b>	<b>1.161.167,86</b>		

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale re imputazione di entrate e spese correlate, si rileva l'assenza di tale fattispecie nel caso in esame  
La composizione del FPV da iscrivere tra le spese 2022 e tra le entrate 2023 è la seguente:

FPV 2023 PARTE CORRENTE	42.083,41
FPV PARTE IN CONTO CAPITALE	1.119.084,45
TOTALE	1.161.167,86

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in parte corrente sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2.

A chiusura dell'esercizio precedente le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione accantonato, vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi al 01/01/2022	Riscossioni	Maggiori/Minori residui	Residui attivi finali
Titolo 1	270.931,10	230.005,54	19.175,43	60.100,99
Titolo 2	2.356,92	0,00	0,00	2.356,92
Titolo 3	1.792,85	1.785,98	-6,87	0,00
Titolo 4	231.246,64	35.778,86	-8.141,26	187.326,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	16.018,18	0,00	0,00	16.018,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	522.345,69	267.570,38	11.027,30	265.802,61



Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui attivi conservati hanno carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati invece costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi al 01/01/2022	Riscossioni	Minori residui	Residui passivi finali
Titolo 1	391.474,97	271.844,16	-56.869,89	62.760,92
Titolo 2	490.569,43	413.973,99	-4.011,70	72.583,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.860,71	0,00	0,00	1.860,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	13.688,66	523,47	0,00	13.165,19
TOTALE	897.593,77	686.341,62	60.881,59	150.370,56

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che i residui passivi conservati hanno carattere dell'esigibilità.

#### **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.

#### **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.

San Pietro In Cariano (VR)

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Speri Francesca

