

COMUNE DI SOREDEVOLO

--==ooOoo==--

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 07/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno diciotto del mese di aprile alle ore 9.00, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data in data 29 luglio 2023, nella persona della dott.ssa MAZZAROTTO Chiara.

--==ooOoo==--

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 17 aprile 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 ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023” e i seguenti corredati allegati:

Allegato A elenco dei residui attivi insussistenti
Allegato B elenco dei residui passivi insussistenti
Allegato C residui attivi da riportare
Allegato D residui passivi da riportare
Allegato E prospetto FPV
Allegato F variazione del bilancio di previsione finanziario 2023-2025
Allegato G variazione del bilancio di previsione pluriennale 2024-2026
Attestazione Responsabili di Settore

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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:

- della documentazione probatoria fornita dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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;

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 pari a € 1.392.694,36;
- residui passivi pari a €. 1.551.909,01;

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	0,00	0,00	74.159,75	80.142,73	34.682,46	75.462,41	264.447,35
Titolo 2	0,00	8.000,00	0,00	6.006,98	0,00	59.674,81	73.681,79
Titolo 3	39.492,47	48.404,72	51.367,51	69.286,46	45.132,00	110.920,93	364.604,09
Titolo 4	194.145,62	104.064,95	25.233,91	150.000,00	1.815.535,43	1.142.005,06	3.430.984,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.264,45	350,00	2.034,32	0,00	4.563,60	4.631,15	12.843,52
Totale	234.902,54	160.819,67	152.795,49	305.436,17	1.899.913,49	1.392.694,36	4.146.561,72

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	4.738,18	4.498,26	20.821,50	45.054,61	45.524,95	264.853,46	385.490,96
Titolo 2	45.164,30	3.721,00	23.545,86	0,00	91.710,88	1.263.616,08	1.427.758,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	7.100,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.794,48	6.794,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	11.229,07	12.286,00	5.248,11	3.267,23	5.442,77	9.544,99	47.018,17
Totale	61.131,55	20.505,26	49.615,47	48.321,84	142.678,60	1.551.909,01	1.874.161,73

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 2024, ma non esigibili alla data del 31.12.2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	863.749,37	788.286,96	75.462,41	0,00
Titolo 2	146.963,39	87.288,58	59.674,81	0,00
Titolo 3	363.733,99	252.813,06	110.920,93	0,00
Titolo 4	1.372.406,60	230.401,54	1.142.005,06	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	228.301,04	223.669,89	4.631,15	0,00
Totale	2.975.154,39	1.582.460,03	1.392.694,36	0,00

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	1.179.421,55	914.568,09	264.853,46	0,00
Titolo 2	1.299.782,54	36.166,46	1.263.616,08	154.986,65
Titolo 3	7.100,00	0,00	7.100,00	0,00
Titolo 4	147.572,61	140.778,13	6.794,48	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	228.301,04	218.756,05	9.544,99	0,00
Totale	2.862.177,74	1.310.268,73	1.551.909,01	154.986,65

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:

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	154.986,65	154.986,65	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	154.986,65	154.986,65	0,00	0,00

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che 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.

Si dà atto che i Responsabili di Settore, ciascuno per propria competenza, hanno attestato che le somme mantenute a residui rispettano le caratteristiche di cui agli artt. 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000 e che le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio 2023, sono da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

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	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	0,00	Totale	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2023 è pari a euro 154.986,65.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2024		importo
SPESA CORRENTE		-
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		-
SPESA IN CONTO CAPITALE		154.986,65
TOTALE FPV 2023		154.986,65

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.762,40	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.762,40	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	140.474,66	93.749,50	154.986,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	140.474,66	39.926,28	108.274,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	53.823,22	46.712,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle condizioni previste dalle nuove norme quali la presenza di progettazione definitiva nonché l'iscrizione dell'opera nel piano triennale dei lavori pubblici.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 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 vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi iniziali al 01.01.2023, accertati nel 2023 e non riscossi al 31.12.2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	264.970,86	75.985,92	0,00	0,00	188.984,94	75.462,41	264.447,35
Titolo 2	24.475,47	8.062,21	2.406,28	0,00	14.006,98	59.674,81	73.681,79
Titolo 3	336.817,33	66.072,01	17.552,16	490,00	253.683,16	110.920,93	364.604,09
Titolo 4	2.503.881,61	210.160,70	4.741,00	0,00	2.288.979,91	1.142.005,06	3.430.984,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	18.940,99	3.000,00	7.728,62	0,00	8.212,37	4.631,15	12.843,52
Totale	3.149.086,26	363.280,84	32.428,06	490,00	2.753.867,36	1.392.694,36	4.146.561,72

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi iniziali al 01.01.2023, impegnati nel 2023 e non pagati al 31.12.2023:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	373.167,44	230.989,91	21.540,03	120.637,50	264.853,46	385.490,96
Titolo 2	628.187,30	461.378,87	2.666,39	164.142,04	1.263.616,08	1.427.758,12
Titolo 3	7.100,00	7.100,00	0,00	0,00	7.100,00	7.100,00
Titolo 4	6.794,48	6.794,48	0,00	0,00	6.794,48	6.794,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	80.663,34	43.185,75	4,41	37.473,18	9.544,99	47.018,17
Totale	1.095.912,56	749.449,01	24.210,83	322.252,72	1.551.909,01	1.874.161,73

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di Revisione prende atto che non sussistono residui riclassificati.

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.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11.15, previa redazione, lettura ed approvazione.

Il Revisore dei Conti

(dr.ssa Chiara Mazzarotto)

Firmato digitalmente da:
MAZZAROTTO CHIARA
Data: 18/04/2024 12:06:37