

Comune di San Damiano al Colle (PV)

Verbale n. 1 del 09/02/2024

Parere del revisore Unico Dott.ssa Palma Federici sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 con re-imputazione di entrate e spese dell'esercizio 2024."

Il sottoscritto Revisore Dott.ssa Palma Federici ,

premesso che l'Ente ancora ha approvato il Bilancio di previsione 2024/2026 con delibera n. 27 del 18.12.2023

- ricevuta la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 e relativa variazione di esigibilità con i seguenti allegati :
 - Dichiarazione dei responsabili di servizio inerente il riaccertamento dei residui
 - L'elenco residui attivi e Passivi (ALLEGATO 1 E 2)
 - Elenco dei residui attivi e residui passivi eliminati (ALLEGATO 3)
 - Elenco dei residui attivi e passivi riaccertati
 - Variazione di esigibilità, modello D.Lgs 118/2011
 - Equilibri di variazioni di bilancio

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 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»;
 - c) 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.**
- Considerando che nelle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2022, in ottemperanza a quanto previsto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, il Servizio Finanziario, preso atto delle comunicazioni pervenute dai vari settori circa la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
- a. la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito,
 - b. l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno,
 - c. il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti

L' ENTE HA PROCEDUTO AL CONTROLLO E ALL'ELABORAZIONE DEI DATI CONTABILIZZANDO LE OPERAZIONI COMUNICATE CHE HA PORTATO ALLE SEGUENTI RISULTANZE :

| Allegato | Importo |
|---|--------------|
| - Residui attivi cancellati (Inesig-insuss.) | 157.621,98 € |
| - Maggiori Residui attivi riaccertati (adeguamento entrate) | |
| - Residui passivi cancellati definitivamente | 133.246,43 € |
| - Residui Attivi reimputati 2024 | 303.712,90 € |
| -Residui Passivi reimputati 2024 | 319.488,50 € |
| - Accertamenti reimputati gestione corrente 2024 | |
| - Accertamenti reimputati gestione capitale 2024 | |
| - Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 | 378.544,67 € |
| di cui provenienti dalla gestione residui | 96.202,23 € |
| di cui provenienti dalla gestione di competenza | 282.342,44 € |
| - Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 | 201.663,95 € |
| di cui provenienti dalla gestione dei residui | 68.128,10 € |
| di cui provenienti dalla gestione di competenza | 133.535,85 € |

**DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONEDI
ENTRATE E DI SPESE**

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|--|-------------------------|---|--------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 303.712,90 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | ,00 | Titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 303.712,90 | Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE | 303.712,90 | TOTALE | 303.712,90 |

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

il fondo Pluriennale vincolato al 31.12.2023 (dopo il riaccertamento ordinario dei residui) è pari ad € 15.775,60 di cui € 12.518,84 di parte capitale ed € 3.256,76 di parte corrente come da tabella riepilogativa.

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|---------------|--|---|--|---|---|--|--|--|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| TITOLO I | | | - | - | - | 12.518,84 | - | - | 12.518,84 |
| TITOLO II | 12.963,31 | 12.963,31 | | | - | 3.256,76 | - | - | 3.256,76 |
| TOTALE | 12.963,31 | 12.936,31 | - | - | - | 15.775,60 | - | - | 15.775,60 |

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

| | |
|----------------------------------|------------------|
| FPV 2023 SPESA CORRENTE | 12.518,84 |
| FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE | 3.256,76 |
| TOTALE | 15.775,60 |

| DESCRIZIONE | Gestione | Corrente | Capitale | Totale |
|--|----------|------------------|-----------------|------------------|
| FPV di spesa costituito in corso di esercizio | CO | | | |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui | CO | 12.518,84 | 3.256,76 | 15.775,60 |
| | RE | | | |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento straordinario dei residui ¹ | RE | | | |
| TOTALE FPV DI SPESA | | 12.518,84 | 3.256,76 | 15.775,60 |
| <i>di cui FPV gestione di competenza</i> | CO | 12.518,84 | 3.256,76 | 15.775,60 |
| <i>di cui FPV gestione dei residui</i> | RE | | | |

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:

| FPV 2023 | importo |
|--|------------------|
| SPESA CORRENTE | 12.518,84 |
| <i>di cui:</i> | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | 12.518,84 |
| <i>trasferimenti correnti</i> | 0,00 |
| <i>incarichi a legali</i> | 0,00 |
| <i>altri incarichi</i> | 0,00 |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | 0,00 |
| <i>altro (da specificare...)</i> | 0,00 |
| TOTALE SPESA CORRENTE | 12.518,84 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 3.256,76 |
| TOTALE FPV 2023 | 15.775,60 |

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|---|-------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 0,00 | 0,00 | 1.761,35 | 9.408,64 | 29.400,17 | 131.635,41 | 172.205,57 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 12.177,30 | 12.177,30 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 0,00 | 465,00 | 715,00 | 1.545,00 | 1.190,00 | 8.948,98 | 12.563,98 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.467,07 | 2.000,00 | 126.892,77 | 178.359,84 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite digiro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 | 2.978,98 | 3.237,98 |
| TOTALE | 0,00 | 465,00 | 2.476,35 | 60.670,71 | 32.590,17 | 282.342,44 | 378.544,67 |

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
|------------------------------------|-------------------|----------|-------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 80,37 | 4.822,65 | 3.500 | 9.792,82 | 11.219,39 | 90.972,02 | 120.387,25 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 4.017,00 | 0,00 | 0,00 | 34.272,37 | 0,00 | 37.901,33 | 76.190,70 |

| | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 44,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite digiro | 0,00 | 0,00 | 52,00 | 250,00 | 0,00 | 4,662,50 | 5.042,00 |
| TOTALE | 4.215,87 | 4.822,65 | 3.552,00 | 44.315,19 | 11.219,39 | 133.535,85 | 201.663,95 |

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

Tutto ciò premesso il Revisore unico

. VISTO IL PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE DEL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

. visto che sono mantenuti gli equilibri previsti dalla normativa

Esprime

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto:

"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, del Fondo Pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2023" e dei relativi prospetti allegati con contestuale variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 e Variazione Bilancio di previsione 2024 -2026 del comune di San Damiano al Colle.

San Damiano 12/02/24

Il Revisore

Palma Federici