



COMUNE DI VILLE D'ANAUNIA

Provincia di Trento

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA DELIBERA DI
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 118/2011”**

Il Revisore dei conti

dott. Giorgio Appoloni

Nome **GIORGIO**

Cognome **APPOLONI**

Indirizzo Via Torre Verde n. 21 - 38122 TRENTO

Codice Fiscale: PPLGRG86T22L378C

Partita I.v.a. 02242900229

Telefono Cell. 3475606406 Telefono fisso 0461 1975610

Posta elettronica appoloni@csatn.it

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023.....	8
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023	10
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	10
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	10
CONCLUSIONI.....	10

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riacquartamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 marzo 2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riacquartamento ordinario dei residui attivi e passivi – art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.0211 n. 118 ” ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riacquartamento ordinario dei residui attivi e passivi – art. 3 comma 4 D.Lgs 23.06.0211 n. 118 ai fini della formazione del rendiconto 2021” e i seguenti corredati allegati:

- elenco residui attivi al 31.12.2023;
- elenco residui passivi al 31.12.2023;
- registro economie gestione residui passivi;
- registro insussistenze gestione residui attivi;
- registro maggiori entrate in conto residui attivi;
- schemi di variazione al bilancio di previsione 2023 – 2025, esercizi 2023 2024;
- schemi di variazione al bilancio di previsione 2024 – 2026, esercizio 2024;
- quadro dimostrativo del finanziamento delle spese di investimento 2023 dopo le operazioni di riacquartamento;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riacquartamento 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 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 riacquartamento 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 riacquartamento 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. 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 riacquartate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riacquartamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riacquartamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate*

d) i residui approvati con il riaccertamento straordinario dei residui non possono essere oggetto di reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Il Revisore ha proceduto alla verifica, secondo tecniche di campionamento, dei dati riportati negli allegati alla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

Dall'analisi effettuata dal Revisore è emerso 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 ed esigibili, ma non incassate;
- 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.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI E FPV 2023

Dall'esame risulta che:

- Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.
- 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.
- La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.
- La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

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 € 7.106.912,11
- residui passivi pari a 3.194.079,85

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Titolo	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	526,47 €	25.585,64 €	231,00 €	27.800,86 €	28.303,00 €	78.504,22 €	160.951,19 €
Titolo 2	- €	- €	1.000,00 €	- €	44.287,81 €	1.015.347,75 €	1.060.635,56 €
Titolo 3	869,35 €	15.341,18 €	12.179,96 €	67.950,35 €	27.742,25 €	875.844,30 €	999.927,39 €
Titolo 4	363.471,25 €	472.169,50 €	769.516,56 €	1.064.476,81 €	1.073.763,12 €	1.094.376,25 €	4.837.773,49 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 8							- €
Titolo 9	22.053,65 €	- €	- €	- €	509,28 €	25.061,55 €	47.624,48 €
Totale complessivo	386.920,72 €	513.096,32 €	782.927,52 €	1.160.228,02 €	1.174.605,46 €	3.089.134,07 €	7.106.912,11 €

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

Titolo	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	4.004,89 €	3.052,80 €	8.871,03 €	20.544,98 €	179.013,33 €	1.518.707,10 €	1.734.194,13 €
Titolo 2	667,38 €	13.468,37 €	12.738,32 €	47.519,73 €	92.997,42 €	848.039,16 €	1.015.430,38 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7	48.097,30 €	3.653,94 €	24.451,89 €	5.807,87 €	25.586,69 €	336.857,65 €	444.455,34 €
Totale complessivo	52.769,57 €	20.175,11 €	46.061,24 €	73.872,58 €	297.597,44 €	2.703.603,91 €	3.194.079,85 €

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:

Titolo	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.454.518,42 €	1.376.014,20 €	78.504,22 €	- €
Titolo 2	2.518.689,13 €	1.503.341,38 €	1.015.347,75 €	- €
Titolo 3	2.319.214,93 €	1.443.370,63 €	875.844,30 €	- €
Titolo 4	7.177.123,92 €	1.004.040,50 €	1.094.376,25 €	5.078.707,17 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	1.820.449,88 €	1.795.388,33 €	25.061,55 €	- €
Somma	15.289.996,28 €	7.122.155,04 €	3.089.134,07 €	5.078.707,17 €

Titolo	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	5.303.726,12 €	3.664.843,34 €	1.518.707,10 €	120.175,68 €
Titolo 2	9.663.850,55 €	1.833.954,83 €	848.039,16 €	6.981.856,56 €
Titolo 3				
Titolo 4	146.004,26 €	146.004,26 €	- €	- €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	1.820.449,88 €	1.483.592,23 €	336.857,65 €	- €
Somma	16.934.030,81 €	7.128.394,66 €	2.703.603,91 €	7.102.032,24 €

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:

Titolo	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.454.518,42 €	1.376.014,20 €	78.504,22 €	- €
Titolo 2	2.518.689,13 €	1.503.341,38 €	1.015.347,75 €	- €
Titolo 3	2.319.214,93 €	1.443.370,63 €	875.844,30 €	- €
Titolo 4	7.177.123,92 €	1.004.040,50 €	1.094.376,25 €	5.078.707,17 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	1.820.449,83 €	1.795.388,33 €	25.061,50 €	- €
Somma	15.289.996,23 €	7.122.155,04 €	3.089.134,02 €	5.078.707,17 €

Titolo	Impegni complessivamente reimputati (REI + FPV)	2024	2025	2026
Titolo 1	120.175,68 €	120.175,68 €		
Titolo 2	6.981.856,56 €	6.981.856,56 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Somma	7.102.032,24 €	7.102.032,24 €	- €	- €

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese (REI):

Titolo	Accertamenti Reimputati	Impegni reimputati
Titolo 1		
Titolo 2		5.078.707,17 €
Titolo 3		
Titolo 4	5.078.707,17 €	
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7		
Titolo 8		
Titolo 9		
Somma	5.078.707,17 €	5.078.707,17 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 2.023.325,07

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 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		€ 120.175,68
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 120.175,68
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		€ 1.903.149,39
TOTALE FPV 2023		€ 2.023.325,07

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	126.776,41	119.647,38	136.768,72	117.374,12	120.175,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	126.213,91	115.147,11	115.455,00	117.165,35	119.122,34
- 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	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	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	562,50	4.500,27	21.313,72	208,77	1.053,34
- 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	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.460.580,84	1.716.891,83	2.222.744,56	2.352.510,68	1.903.149,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	592.998,25	934.419,33	630.725,91	395.188,29	598.574,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	867.582,59	782.472,50	1.592.018,65	1.957.322,39	1.304.574,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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 al 31/12/2023 (01/01/2024), accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

Titolo	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori Entrate	Maggiori Entrate	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	190.987,49 €	36.937,57 €	-	71.602,95 €	- € 82.446,97 €
Titolo 2	1.079.693,31 €	1.030.056,74 €	-	4.348,76 €	- € 45.287,81 €
Titolo 3	936.295,38 €	712.437,99 €	-	99.774,30 €	- € 124.083,09 €
Titolo 4	4.152.539,08 €	377.003,49 €	-	32.978,45 €	840,10 € 3.743.397,24 €
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 8					
Titolo 9	27.383,74 €	4.774,17 €	-	46,64 €	- € 22.562,93 €
Somma	6.386.899,00 €	2.161.209,96 €	-	208.751,10 €	840,10 € 4.017.778,04 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2023 (01/01/2024), impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Spese	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.968.837,60 €	1.711.706,63 €	-	41.643,94 € 215.487,03 €
Titolo 2	993.439,21 €	787.847,92 €	-	38.200,07 € 167.391,22 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	319.387,67 €	211.742,47 €	-	47,51 € 107.597,69 €
Somma	3.281.664,48 €	2.711.297,02 €	-	79.891,52 € 490.475,94 €

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.

Ville d'Anaunia, 26/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

