

COMUNE DI VOLANO

Provincia di Trento

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4, D.Lgs 118/2011

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del Revisore unico

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824

Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 in applicazione
del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e relativa variazione
al bilancio”

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Marica Dalmonego ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 in applicazione del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e relativa variazione al bilancio” ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la suddetta delibera della Giunta avente e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Elenco residui attivi;
- Allegato B) Elenco residui passivi;
- Allegato C) Elenco residui attivi e passivi reimputati;
- Allegato D) Stampa variazioni per la giunta 2023-2025;
- Allegato E) Stampa variazioni per la giunta 2024;
- Allegato F) Elenco residui attivi e passivi eliminati.

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;

visto che:

- con deliberazione n. 8 di data 10.03.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;
- con deliberazione n. 35 di data 20.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

considerato che ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Richiamato, inoltre, il principio contabile generale n. 9 della prudenza del medesimo D.Lgs. 118/2011, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della

predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Dato atto che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Ritenuto pertanto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Dato atto che ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha effettuato i dovuti approfondimenti sui residui attivi e passivi al fine di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria.

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

Risultanze residui attivi:

- residui attivi conservati: € 7.246.569,69, di cui 1.488.741,54 in c/competenza e € € 5.757.828,15 in c/residui
- residui attivi eliminati: € 133.940,71
- maggiori residui attivi: € 4,12.

Risultanze residui passivi:

- residui passivi conservati: € 1.814.158,20, di cui € 1.106.121,91 in c/competenza e € 708.036,26 in c/residui
- residui passivi eliminati: € 216.296,47.

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	73.154,21	33.965,07	54.449,26	42.992,31	79.224,98	281.376,85	565.162,68
Titolo 2	11.624,66	-	3.719,72	7.136,16	25.598,52	185.439,01	233.518,07
Titolo 3	7.229,00	7.167,23	10.398,76	23.952,97	17.458,59	92.882,58	159.089,13
Titolo 4	141.629,72	10.301,94	4.363.909,21	837.899,02	-	719.137,28	6.072.877,17
Titolo 9	53,26	-	10,00	565,26	5.388,30	209.905,82	215.922,64
TOTALE	233.690,85	51.434,24	4.432.486,95	912.545,72	127.670,39	1.488.741,54	7.246.569,69

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	-	1.000,00	6.603,90	12.835,57	27.357,05	753.628,21	801.424,73
Titolo 2	139.206,74	399.939,34	25.389,60	3.598,78	1.500,00	79.087,28	648.721,74
Titolo 7	68.637,36	2.137,58	578,40	4.384,38	14.867,59	273.406,42	364.011,73
TOTALE	207.844,10	403.076,92	32.571,90	20.818,73	43.724,64	1.106.121,91	1.814.158,20

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

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	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	218.043,76	218.043,76	-	-
TOTALE	218.043,76	218.043,76	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	218.043,76	218.043,76	-	-
TOTALE	218.043,76	218.043,76	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata senza incrementare il fondo pluriennale, in quanto gli stessi corrispondono a contestuale reimputazione delle relative fonti di finanziamento in entrata.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto residui** al 31/12/2023, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	590.826,89	269.171,06	- 37.870,00	283.785,83
Titolo 2	309.437,32	233.022,26	- 28.336,00	48.079,06
Titolo 3	164.094,96	95.574,15	- 2.314,26	66.206,55
Titolo 4	7.376.528,14	1.959.002,64	- 63.785,61	5.353.739,89
Titolo 9	9.810,60	2.163,06	- 1.630,72	6.016,82
TOTALE	8.450.697,91	2.558.933,17	- 133.936,59	5.757.828,15

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto residui** al 31/12/2023, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	1.308.056,18	1.115.369,42	- 144.890,24	47.796,52
Titolo 2	777.279,05	138.604,60	- 69.039,99	569.634,46
Titolo 4	1.420,00	1.420,00	-	-
Titolo 7	183.877,81	90.906,26	- 2.366,24	90.605,31
TOTALE	2.270.633,04	1.346.300,28	- 216.296,47	708.036,29

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi in **conto competenza** al 31/12/2023, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Previsioni iniziali di competenza al 1.1.2023	Riscossioni	Accertamenti	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza al 31.12.23
Titolo 1	1.032.350,00	702.525,79	983.902,64	- 48.447,36	281.376,85
Titolo 2	1.493.836,68	1.274.575,99	1.460.015,00	- 33.821,68	185.439,01
Titolo 3	844.036,46	576.709,39	669.591,97	- 174.444,49	92.882,58
Titolo 4	1.137.094,60	340.567,33	1.059.704,61	- 77.389,99	719.137,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	3.000.000,00	-	-	- 3.000.000,00	-
Titolo 9	5.531.000,00	2.680.329,86	2.890.235,68	- 2.640.764,32	209.905,82
TOTALE	13.038.317,74	5.574.708,36	7.063.449,90	- 5.974.867,84	1.488.741,54

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi in **conto competenza** al 31/12/2023, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Previsioni definitive di competenza al 1.1.2023	Pagamenti	Impegni	Minori - Maggiori Residui di competenza al netto di FPV	Residui passivi da esercizio di competenza al 31.12.23
Titolo 1	3.596.866,86	2.121.920,99	2.875.549,20	635.362,66	753.628,21
Titolo 2	5.924.854,86	403.584,83	482.672,11	638.525,53	79.087,28
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	1.420,00	1.420,00	1.420,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	3.000.000,00	-	-	3.000.000,00	-
Titolo 7	5.531.000,00	2.616.829,26	2.890.235,68	2.640.764,32	273.406,42
TOTALE	18.054.141,72	5.143.755,08	6.249.876,99	6.914.652,51	1.106.121,91

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate vincolate per complessivi euro 61.476,42.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Alla data del 31/12/2023 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati residui attivi per euro € 133.940,71 e residui passivi eliminati per € 216.296,47.

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi abbiano dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Vista la necessità di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Considerato che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023 e la conseguente variazione di bilancio 2023-2025 e al bilancio 2024-2026 rispettano la vigente normativa sopra richiamata.

Verificata:

- la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2023;
- la correttezza formale e sostanziale delle variazioni del bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione dal Responsabile del Servizio Finanziario – Luisa Zamboni;

Ritenuto pertanto di dover formulare il parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 in applicazione del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e relativa variazione al bilancio".

Trento, 07 marzo 2024

Il Revisore

dott.ssa Marica Dalmonego



