
COMUNE DI PAVAROLO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA
7, DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118, CORRETTO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 10 AGOSTO 2014, N.
126 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026."

Verbale nr. 1 del 05.04.2024

L'organo di Revisione

LUPIA Rag. Felice

Il sottoscritto Lupia Felice, Revisore dei Conti del Comune di Pavarolo (TO) , nominato per il triennio 01.01.2022 – 31.12.2024 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 24 del 26.11.2021

1. Tenuto conto che:

- l'articolo 3 comma 4 D.lgs 118/2011 che testualmente recita: *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 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;
- Il citato articolo 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 re imputate 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 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 reimputazione 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."

Ricevuta in data 05.04.2024 la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto :
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 7, DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118, CORRETTO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 10 AGOSTO 2014, N. 126 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026."

2. Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023 il settore finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti. Da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazioni di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2023;
3. Considerato che le variazioni sopra elencate non devono alterare gli equilibri di bilancio ai sensi degli art. 162 e 171 del Dlgs 267/2000;

Esaminati la richiesta 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 ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	18.924,27	9.638,58	16.392,00	23.853,60	34.862,18		103.670,63
Titolo 2	0,00	0,00	25.446,46	7.189,26	10.689,00		43.324,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	386,00	6.419,80		6.805,80
Titolo 4	15.000,00	0,00	0,00	25.000,00	133.996,65		173.996,65
Titolo 5	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		80.000,00
Titolo 6	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
Titolo 9	200,00	0,00	0,00	0,00	1.365,05		1.565,05
Totale	114.124,27	9.638,58	41.838,46	56.428,86	187.332,68		409.362,85

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	9.634,79	2.601,00	11.817,22	20.625,95	204.106,00		248.784,96
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.843,00	36.637,74		40.480,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	1.432,21		1.432,21
Totale	9.634,79	2.601,00	11.817,22	24.468,95	242.175,95		290.697,91

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	9.595,00	9.750,00	8.659,00	8.777,00	14.127,00	61.860,90	112.768,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.460,55	38.460,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	5.533,62	5.533,62	7.565,76	18.633,00
Titolo 4	15.000,00	0,00	0,00	25.000,00	100.000,00	132.500,63	272.500,63
Titolo 5	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.183,49	2.183,49
Totale	104.595,00	9.750,00	8.659,00	39.310,62	119.660,62	242.571,33	524.546,57

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.229,96	0,00	8.171,24	15.886,24	28.378,06	122.593,71	176.259,21
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	15.466,23	400.441,83	415.908,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	51.913,96	51.919,96
Totale	1.229,96	0,00	8.171,24	15.886,24	43.850,29	574.949,50	644.087,23

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023**

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	687.396,81	625.535,91	61.860,90	0,00
Titolo 2	102.779,55	64.319,00	38.460,55	28.365,00
Titolo 3	106.412,16	98.846,40	7.565,76	0,00
Titolo 4	442.332,85	309.832,22	132.500,63	385.314,25
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	173.640,81	171.457,32	2.183,49	0,00
Totale	1.512.562,18	1.269.990,85	242.571,33	413.679,25

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	704.783,99	582.190,28	122.593,71	94.862,07
Titolo 2	857.793,55	457.351,72	400.441,83	813.511,03
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	9.350,12	9.350,12	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	173.640,81	121.726,85	51.913,96	0,00
Totale	1.745.568,47	1.170.618,97	574.949,50	908.373,10

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	28.365,00	28.365,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	385.314,25	385.314,25	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	413.679,25	413.679,25	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	66.497,07	66.497,07	0,00	0,00
Titolo 2	428.196,78	428.196,78	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	494.693,85	494.693,85	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	28.365,00	28.365,00	0,00	0,00
Titolo 2	385.314,25	385.314,25	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	413.679,25	413.679,25	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	28.365,00
Titolo 2	28.365,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	385.314,25	Titolo 2	385.314,25
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	413.679,25	Totale	413.679,25

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

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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	103.670,63	20.770,42	42.881,36	10.889,15	50.908,00	61.860,90	112.768,90
Titolo 2	43.324,72	17.878,52	25.446,46	0,26	0,00	38.460,55	38.460,55
Titolo 3	6.805,80	6.033,80	0,00	10.295,24	11.067,24	7.565,76	18.633,00
Titolo 4	173.996,65	33.996,65	0,00	0,00	140.000,00	132.500,63	272.500,63
Titolo 5	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
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	1.565,05	251,70	1.313,35	0,00	0,00	2.183,49	2.183,49
Totale	409.362,85	78.931,09	69.641,17	21.184,65	281.975,24	242.571,33	524.546,57

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 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	248.784,96	156.663,88	38.455,58	53.665,50	122.593,71	176.259,21
Titolo 2	40.480,74	25.014,51	0,00	15.466,23	400.441,83	415.908,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.432,21	503,70	922,51	6,00	51.913,96	51.919,96
Totale	290.697,91	182.182,09	39.378,09	69.137,73	574.949,50	644.087,23

Considerato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario, tutto ciò premesso il sottoscritto Revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: "

"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 7, DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118, CORRETTO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 10 AGOSTO 2014, N. 126 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026", raccomandando vivamente all'Ente di monitorare costantemente l'andamento degli incassi e pagamenti a residuo, radiando quindi oneri inesigibili così come previsto dalla legge.

[Firma]
Il Revisore