

Luca Scarpa

Revisore Legale

Via Gaspare Gozzi 24 – 35131 PADOVA

Tel. 0498771611 – Fax 0498752314

M: luca.scarpa@fiscleg.it

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 2 DEL 21/02/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

Il sottoscritto dott. Luca Scarpa, Revisore Unico del Comune di Calto, ha ricevuto in data 19/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista proposta di delibera n. 11 del 16/02/2024 della Giunta avente ad oggetto "Rideterminazione dei residui attivi e passivi e quantificazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 – Variazione per esigibilità. (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)." con i relativi allegati.

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;

Tenuto conto:

- delle determinazioni assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 463.632,49
- residui passivi pari a € 688.751,38

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			9.656,72 €	13.300,50 €	19.203,83 €	61.108,14 €	103.269,19 €
Titolo 2		6.128,59 €	20.955,00 €	13.970,00 €	13.970,00 €		55.023,59 €
Titolo 3				16.603,78 €	6.591,72 €	150.979,55 €	174.175,05 €
Titolo 4						126.685,42 €	126.685,42 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9				2.780,56 €	1.078,17 €	620,51 €	4.479,24 €
TOTALE	- €	6.128,59 €	30.611,72 €	46.654,84 €	40.843,72 €	339.393,62 €	463.632,49 €

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	3.010,65 €	10.858,80 €	3.109,09 €	32.025,22 €	6.664,35 €	172.478,91 €	228.147,02 €
Titolo 2		9.979,71 €		53.195,52 €	188.026,69 €	207.609,06 €	458.810,98 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	239,00 €					1.554,38 €	1.793,38 €
TOTALE	3.249,65 €	20.838,51 €	3.109,09 €	85.220,74 €	194.691,04 €	381.642,35 €	688.751,38 €

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:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	301.064,41 €	239.956,27 €	61.108,14 €	122.216,28 €
Titolo 2	267.609,60 €	267.609,60 €		
Titolo 3	447.605,69 €	296.626,14 €	150.979,55 €	
Titolo 4	242.925,11 €	116.239,69 €	126.685,42 €	24.432,62 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	178.225,48 €	177.604,97 €	620,51 €	
TOTALE	1.437.430,29 €	1.098.036,67 €	339.393,62 €	146.648,90 €

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	928.226,05 €	755.747,14 €	172.478,91 €	9.156,70 €
Titolo 2	377.051,87 €	169.442,81 €	207.609,06 €	100.024,04 €
Titolo 3				
Titolo 4	4.062,98 €	4.062,98 €		
Titolo 5	178.225,48 €	176.671,10 €	1.554,38 €	
TOTALE	1.487.566,38 €	1.105.924,03 €	381.642,35 €	109.180,74 €

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	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	24.432,62 €	24.432,62 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	24.432,62 €	24.432,62 €	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	9.156,70 €	9.156,70 €		
Titolo 2	100.024,04 €	100.024,04 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	109.180,74 €	109.180,74 €	-	-

Il Revisore 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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	24.432,63 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	24.432,62 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	24.432,62 €	-	24.432,63 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 84.748,12

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 20
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	0	0	0	0	0	56.462,72 €	0	0	56.462,72
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità						28.285,40 €			28.285,40

Il Revisore revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		9.156,70 €
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		8.220,53 €
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		936,17 €
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		9.156,70 €
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		75.591,42 €
TOTALE FPV 2023		84.748,12 €

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

	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.156,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	9.156,70
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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

	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	100.024,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.432,62

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi 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 al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	138.536,57 €	50.470,16 €	- 45.905,36 €	42.161,05 €
Titolo 2	55.023,59 €	- €	- €	55.023,59 €
Titolo 3	74.528,26 €	49.699,49 €	- 1.633,27 €	23.195,50 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	15.189,29 €	889,28 €	- 10.441,28 €	3.858,73 €
TOTALE	283.277,71 €	101.058,93 €	- 57.979,91 €	124.238,87 €

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	205.177,93 €	100.512,45 €	- 48.997,37 €	55.668,11 €
Titolo 2	668.153,16 €	404.446,47 €	- 8.504,77 €	255.201,92 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	9.538,31 €		- 9.299,31 €	239,00 €
TOTALE	882.869,40 €	504.958,92 €	- 66.801,45 €	311.109,03 €

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Revisore Unico 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

Il Revisore Unico ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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.

Padova, 21 febbraio 2024

