

UNIONE DEI COMUNI

TERRE DELL'OLIO E DEL SAGRANTINO

Provincia di Perugia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rossella Murasecco

Dott. Fulvio Cocioni.

Dott. ssa Anna Barcherini

Il Collegio Unico di revisione Unione Comuni e Comuni aderenti, nominato per il triennio 2023/2025 con deliberazione consiliare n. 1 in data 22/02/2023 dell'Unione dei Comuni delle "Terre dell'Olio e del Sagrantino" al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267

Esaminata la proposta di deliberazione di Giunta comunale n 18 del 12/03/2024 di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 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 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».*
- c) 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»;*

Visti:

- la delibera di Consiglio dell'Unione n. 13 del 28/07/2023, di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), periodo 2024/2026;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 23/02/2024 di approvazione della nota di aggiornamento al DUP 2024/2026
- delibera n. 3 del 23/02/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione Pluriennale Finanziario 2024/2026
- la delibera di Giunta Unione n. 12 del 23/02/2024 con la quale è stato deliberato il Piano Integrato di attività e organizzazione 2024-2026 (PIAO);
- la delibera della Giunta dell'Unione n. 12 del 23/02/2024 di approvazione del PEG.

VISTI

Gli allegati alla delibera richiamata n. 18 del 12/03/2024 da cui si riportano le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi:

FC



- A) Elenco residui attivi da riportare;
- B) Elenco residui passivi da riportare;
- C) Elenco dei residui attivi eliminati per insussistenza.
- D) Elenco dei residui passivi eliminati per insussistenza;
- E) Elenco degli accertamenti e impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 che non danno luogo alla costituzione del Fondo pluriennale;
- F) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV parte corrente;
- G) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV parte capitale;

Preso atto che:

In applicazione delle norme sopra riportate in particolare prevede che: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza. tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, ed in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto c o n effetti sul medesimo. una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a

- a) Verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dei debiti impegnati;
- b) Verificare la regolarità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno;
- c) Individuare i crediti e i debiti imputati nell'esercizio di competenza ma che risultano esigibili negli esercizi futuri per i quali è necessario procedere al re imputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile;
- d) Individuare i crediti e debiti insussistenti, da stralciare dal bilancio;
- e) Verificare la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.
- f) I responsabili delle aree al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residui, ha sottoscritto il proprio prospetto e dichiarato *"Sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che vengono mantenute a residuo le spese impegnate nell'esercizio 2023 in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento e le entrate esigibili nell'esercizio 2023",'*
- g) Il settore finanziario, ha condotto in collaborazione con i diversi settori dell'ente una analisi approfondita allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti e degli impegni di spesa la normativa di cui al DLGS 118/2011 al fine di fornire una situazione aggiornata dei residui provenienti dalla gestione del 2023 ed anni precedenti

VISTA

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati

- A) Elenco dei residui attivi da riportare,
- B) Elenco residui passivi da riportare
- C) Elenco dei residui attivi eliminati per insussistenza
- D) Elenco dei residui passivi eliminati per insussistenza,
- E) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati dal FPV di parte corrente,
- F) Elenco degli impegni cancellati e re imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV parte capitale

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che l'FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa. L'FPV corrente è alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile:



Il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, a seguito del re imputazione delle spese già finanziate risulta determinato come segue:

Parte corrente	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Accertamenti reimputati	0,00	
Impegni reimputati	38.311,63	
Differenza= FPV 2023	38.311,63	FPV iniziale 2024 38.311,63

Parte capitale	Esercizio 2023	Esercizio 2024
Accertamenti reimputati	0,00	
Impegni reimputati	107.278,60	
Differenza= FPV 2023	107.278,60	FPV iniziale 2024 107.278,60

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 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	182.100,95	173.641,45	496,56	0,00	7.962,94	251.020,64	258.983,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.880,00	0,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	184.980,95	173.641,45	3.376,56	0,00	7.962,94	265.020,64	272.983,58

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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	291.872,95	276.125,62	1.026,04	14.721,29	220.531,40	235.252,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	34.825,69	25.310,08	6.515,61	3.000,00	5.377,50	8.377,50
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	326.698,64	301.435,70	7.541,65	17.721,29	225.908,90	243.630,19

Totale residui attivi € 272.983,58 di cui € 7.962,94 relativi all'anno 2022

Totale residui passivi € 243.630,19 di cui € 17721,29 relativi all'anno 2015/ 2022

Totale residui attivi eliminati € 3.376,56

Totale residui passivi eliminati € 7.541,65

Dall'esame degli allegati relativi agli elenchi dei residui attivi e passivi si evince che l'Ente riporta prevalentemente residui di competenza 2023

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, nonché dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Dirigente del settore economico e finanziario,

il Collegio dei Revisori

ESPRIME

il proprio parere favorevole in relazione alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, nonché ad operare un continuo monitoraggio sull'andamento degli stessi residui oggetto di riaccertamento.

L'Organo di Revisione


DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO


Dott.ssa Anna Barcherini

Dott Fulvio Cociani


H)