

## COMUNE DI COLLE UMBERTO

### PROVINCIA DI TREVISO

#### **Verbale del Revisore dei conti n. 67 del 07.03.2024**

#### **PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2023**

La sottoscritta Paola Ghidoni, Revisore dei Conti del Comune di Colle Umberto per il triennio 15.09.2021 - 14.09.2024, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 14.09.2021,

Ricevuta in data 07.03.2024 la proposta n. 77 di deliberazione di Giunta Comunale 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 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»;*
- 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 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».*

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

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

residui attivi pari ad € 2.225.853,60

residui passivi pari ad € 2.531.398,25

### **ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2023**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	<b>Accertamenti 2023</b>	<b>Riscossioni in c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti nel 2023</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.873.809,18	1.625.655,52	248.153,66	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	287.214,90	197.353,09	89.861,81	318.798,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	792.812,48	627.783,67	165.028,81	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	822.534,21	542.211,71	280.322,50	573.028,45
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	170.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	508.862,78	500.174,12	8.688,66	0,00
TOTALE	4.285.233,55	3.493.178,11	792.055,44	1.061.827,37

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

Dall'esame è risultato 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 esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate.

### **IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2023**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	<b>Impegni 2023</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2023</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1 - Spese correnti	2.588.565,59	2.041.262,13	547.303,46	443.027,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.369.045,70	976.063,29	392.982,41	935.431,25
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	197.442,69	197.442,69	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	508.862,78	479.472,40	29.390,38	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.663.916,76</b>	<b>3.694.240,51</b>	<b>969.676,25</b>	<b>1.378.459,08</b>

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

Dall'esame risulta che 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.

### **REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

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.

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>di cui 2023</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025 e successivi</b>

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	318.798,92	318.798,92	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	573.028,45	573.028,45	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00
TOTALE	1.061.827,37	1.061.827,37	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025</b>	<b>di cui 2026 e successivi</b>
Titolo 1 - Spese correnti	200.164,30	200.164,30	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	192.402,80	192.402,80	0,00	0,00
TOTALE	392.567,10	392.567,10	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

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.

### **RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31.12.2023, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1/1/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Maggi ori residu i</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/202 3 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/202 3 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31/12/2023 (da Totale)</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,	170.669,63	115.084,60	19.925,59	0,00	35.659,44	248.153,66	283.813,10

contributiva e perequativa							
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	78.929,67	76.239,54	305,30	0,00	2.384,83	89.861,81	92.246,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	82.689,25	42.330,47	2.815,12	0,00	37.543,66	165.028,81	202.572,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	347.022,15	56.960,00	0,00	0,00	290.062,15	280.322,50	570.384,65
Titolo 6 - Accensione Prestiti	3.449,32	0,00	0,00	0,00	3.449,32	0,00	3.449,32
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.649,54	7.746,00	32,15	0,00	2.871,39	8.688,66	11.560,05
<b>TOTALE</b>	<b>693.409,56</b>	<b>298.360,61</b>	<b>23.078,16</b>	<b>0,00</b>	<b>371.970,79</b>	<b>792.055,44</b>	<b>1.164.026,23</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Dall'esame è risultato 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 esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

	<b>Residui passivi iniziali al 1/1/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2023 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2023 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31/12/2023 (da Totale)</b>
Titolo 1 - Spese correnti	506.661,20	421.693,20	37.974,43	46.993,57	547.303,46	594.297,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	290.222,77	127.402,77	2.754,93	160.065,07	392.982,41	553.047,48
Titolo 7 - Uscite per	27.419,93	7.345,57	2.430,69	17.643,67	29.390,38	47.034,05

conto terzi e partite di giro						
TOTALE	824.303,90	556.441,54	43.160,05	224.702,31	969.676,25	1.194.378,56

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

Dall'esame risulta che 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.

#### **ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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 e ne sarà dato rilevanza nella relazione al rendiconto.

#### **ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo, totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione come risulta dalle seguenti determinazioni n. 58 del 07.03.2024 e n. 59 del 07.03.2024.

#### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Colle Umberto, 7 marzo 2024

**IL REVISORE DEI CONTI**

**Dott.ssa Paola Ghidoni**

