

**UNIONE DEI COMUNE DI CALDOGNO E ISOLA VICENTINA**

---

*Provincia di VICENZA*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2023***

IL REVISORE UNICO

---

**Unione dei Comuni di Caldogeno e Isola Vicentina**  
**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 1 del 20/03/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 09/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al responsabile finanziariodichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario .

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all’esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L’Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	666.038,37	-	666.038,37	-
Titolo 3	511.585,59	-	346.751,09	164.834,50
Titolo 4	17.860,10	5.000,00	7.560,10	5.300,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	238.773,26	-	226.606,31	12.166,95
<b>TOTALE</b>	<b>1.434.257,32</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.246.955,87</b>	<b>182.301,45</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.007.824,91	-	924.267,84	83.557,07
Titolo 2	134.612,11	5.000,00	2.318,00	127.294,11
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	238.773,26	-	220.916,56	17.856,70
<b>TOTALE</b>	<b>1.381.210,28</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.147.502,40</b>	<b>228.707,88</b>

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	5.000,00	5.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	57.627,99	57.627,99		
Titolo 2	5.000,00	5.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>62.627,99</b>	<b>62.627,99</b>	-	-

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.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	5.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	5.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			

Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>		<b>5.000,00</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 57.627,99;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 57.627,99. è pertanto la seguente:

	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	46.699,24	41.766,22	4.933,02		-	57.627,99			57.627,99
TITOLO II					-				-
TITOLO III					-				-
<b>TOTALE</b>	<b>46.699,24</b>	<b>41.766,22</b>	<b>4.933,02</b>	<b>-</b>	<b>- 0,00</b>	<b>57.627,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.627,99</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026

<b>FPV 2023 SPESA CORRENTE</b>	57.627,99
<b>FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	-
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>57.627,99</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il 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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	57.629,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>57.629,99</b>

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>19.620,00</b>	<b>41.766,22</b>	<b>57.627,99</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	19.620,00	41.766,22	57.627,99
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1				-
Titolo 2	66.351,60	66.351,60		-
Titolo 3	281.779,22	152.144,49		129.634,73
Titolo 4	30.000,00	30.000,00		-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	32.928,51	1.176,30	- 19.434,43	12.317,78
<b>TOTALE</b>	<b>411.059,33</b>	<b>249.672,39</b>	<b>- 19.434,43</b>	<b>141.952,51</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	240.591,62	125.833,56	13.516,38	101.241,68
Titolo 2	23.622,86	23.622,86		-
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	46.628,39	19.851,43	13.176,63	13.600,33
<b>TOTALE</b>	<b>310.842,87</b>	<b>169.307,85</b>	<b>26.693,01</b>	<b>114.842,01</b>

### 6. 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. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-	13.516,38
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	19.434,43	13.176,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>19.434,43</b>	<b>26.693,01</b>

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

Non ricorre la fattispecie.

#### 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

##### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **324.243,86** di cui:

- euro 141.952,51 da gestione residui;
- euro 182.301,35 da gestione competenza 2023.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 343.549,89 di cui:

- euro 114.842,01 da gestione residui;
- euro 228.707,88 da gestione competenza 2023.

#### 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI



I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2							-
Titolo 3					129.624,73	164.834,40	<b>294.459,13</b>
Titolo 4						5.300,00	<b>5.300,00</b>
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9				9.317,78	3.000,00	12.166,95	<b>24.484,73</b>
<b>Totale</b>	-	-	-	<b>9.317,78</b>	<b>132.624,73</b>	<b>182.301,35</b>	<b>324.243,86</b>

#### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		28.975,29		32.831,40	39.434,99	83.557,07	<b>184.798,75</b>
Titolo 2						127.294,11	<b>127.294,11</b>
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7				11.152,63	2.447,70	17.856,70	<b>31.457,03</b>
<b>Totale</b>	-	<b>28.975,29</b>	-	<b>43.984,03</b>	<b>41.882,69</b>	<b>228.707,88</b>	<b>343.549,89</b>

#### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni .

#### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE E OSSERVAZIONI E NOTE DEL REVISORE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

Assunta la nomina in data 19.03.2024, con l'assistenza del direttore dell'Ente, dott.ssa Margherita Bagarella, ho rilevato una quota di residui passivi relativi agli anni 2018 e 2019 per complessivi euro 27.917,09: questi

residui passivi sono stati generati, apparentemente, da un disguido tecnico-contabile in capo alla gestione economato di quegli anni a seguito del quale le operazioni di chiusura e riapertura relative alla gestione economato hanno provocato un mancato incrocio dei dati e conseguentemente non si è parificata la posizione finale dell'economato. A seguito di questo, in contabilità è stato rilevato anche l'annullamento dei mandati dal n.343 al n.347 e della relativa reversale n.205 emessi in data in data 05.10.2019. Alla data odierna, abbiamo individuato le pezze giustificative delle spese economato per euro 9.922,89, per l'anno 2019, mentre ho disposto la ricerca delle pezze giustificative per l'anno 2018, per euro 17.994,10, in quanto la documentazione non è disponibile del tutto a seguito delle vicissitudini che hanno coinvolto la gestione economato e i relativi responsabili che si sono avvicendati nell'anno 2019. .

L'importo di euro 27.917,09 è di 10 centesimi superiore alla somma tra le due componenti appena citate (€ 9.922,89+17.994,10=€ 27.916,99 anziché 27.917,09). Tali residui passivi vengono al momento conservati fino alla loro sistemazione nel 2024 una volta trovate tutte le pezze giustificative mancanti. Ho inoltre rilevato la mancata trasmissione, ai sensi dell'art.233 del TUEL su canale SI.RE.CO. alla Corte dei Conti del rendiconto dell'economato degli esercizi finanziari trascorsi. All'adempimento provvederà la dott.ssa Margherita Bagarella che ha provveduto all'accreditamento in SI.RE.CO. entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto 2023 come previsto dalla norma.

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 8/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Caldogno, lì 20 marzo 2024

Il Revisore Unico

Dott. Federico Bonato

*(documento firmato digitalmente)*