



COMUNE DIMONTEGALDELLA
PROVINCIA DI VICENZA

Revisore Unico

nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 15/12/2021

Verbale del Revisore Unico n. 1/2023 del 13/02/2023

OGGETTO: proposta di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e contestuali variazioni di bilancio 2022/2024 e bilancio di previsione 2023/2025.

IL REVISORE UNICO

Il giorno 13/02/2023, alle ore 15,00 il Dr. Piazza Alberto, Revisore Unico del Comune di Montegaldella in carica per il triennio 2021/2023, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 56, inizia la verifica della documentazione ricevuta per il rilascio del parere di cui all'oggetto.

PREMESSO CHE:

- in data 09/02/2023 ha ricevuto dall' Ufficio Ragioneria, la seguente documentazione:

Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 06/02/2023

Allegato A) eliminazione

residui attivi;

Allegato B) eliminazione residui passivi;

Allegato C) maggiori accertamenti;

Allegato D) residui attivi riaccertati;

Allegato E) residui passivi riaccertati;

Allegato F) variazione esigibilità bilancio 2022 2024;

Allegato G) variazione esigibilità esigibilità bilancio 2023 2025;

CONSIDERATO :

- L'art. 3, comma 4, del citato D.Lgs. n. 118/2011, in forza del quale «(...) Possono essere conservate 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 (...)>>;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria approvato con il citato D.Lgs. n. 118/2011, in forza del quale «In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza,

tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- c l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- c il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- c la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti 'n bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente d'individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

VISTA

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui dei residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel Rendiconto della Gestione 2021; preso atto che le variazioni conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
 - che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato con provvedimento amministrativo della Giunta;
 - gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi eliminati definitivamente in sede di riaccertamento ordinario;
 - gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi riaccertati al 31/12/2020 da iscriverne nel bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui dei residui e dalla gestione di competenza;
 - gli elenchi dei maggiori residui attivi riscontrati in sede di riaccertamento ordinario;
 - l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 e 2022_2024 di competenza e di cassa, funzionali all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
 - visto l'elenco delle variazioni al fondo pluriennale vincolato;
 - effettuate le opportune verifiche;
- L'operazione di riaccertamento può essere sintetizzata nel seguente modo.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.341,46	5.341,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	5.761,51	8.870,48	14.425,02	29.057,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	95.000,00	0,00	44.382,87	100.516,00	239.898,87
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.235,58	2.235,58
TOTALE	0,00	0,00	95.000,00	5.761,51	53.253,35	122.518,06	276.532,92

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.927,60	0,00	0,00	17.372,00	21.339,24	289.123,91	336.762,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.433,02	6.974,46	212.300,22	220.707,70
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.800,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	27.213,60	31.513,60
TOTALE	10.727,60	2.500,00	0,00	18.805,02	28.313,70	528.637,73	588.984,05

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.911,60	36.911,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725,17	7.725,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	203.673,00	253.673,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	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	2.261,88	2.261,88
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	400.571,65	450.571,65

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.927,60	0,00	17.372,00	11.653,20	71.075,65	272.473,09	381.501,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	6.974,46	36.952,11	23.173,16	67.099,73
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	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	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.300,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00	2.998,88	25.598,88
TOTALE	13.227,60	0,00	17.372,00	18.627,66	126.327,76	298.645,13	474.200,15

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	763.150,38	763.150,38	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	195.223,97	158.312,37	36.911,60	57.591,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	172.669,34	164.944,17	7.725,17	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	316.081,21	112.408,21	203.673,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	183.935,76	181.673,88	2.261,88	0,00
TOTALE	1.931.060,66	1.530.489,01	400.571,65	57.591,40

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.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	956.430,33	683.957,24	272.473,09	81.732,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	550.610,75	527.437,59	23.173,16	114.194,74
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	86.556,07	86.556,07	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	183.935,76	180.936,88	2.998,88	0,00
TOTALE	1.927.532,91	1.628.887,78	298.645,13	195.926,93

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.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	57.591,40	57.591,40	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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
TOTALE	57.591,40	57.591,40	0,00	0,00

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

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	24.140,79	24.140,79	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	114.194,74	114.194,74	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	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
TOTALE	138.335,53	138.335,53	0,00	0,00

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	57.591,40	57.591,40	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	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
TOTALE	57.591,40	57.591,40	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	57.591,40
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	57.591,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	57.591,40	TOTALE	57.591,40

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (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	5.341,46	3.291,60	2.400,00	350,14	0,00	36.911,60	36.911,60
Titolo 3 - Entrate extratributarie	29.057,01	28.616,30	440,71	0,00	0,00	7.725,17	7.725,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	239.898,87	130.565,93	59.332,94	0,00	50.000,00	203.673,00	253.673,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
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	2.235,58	1.100,00	1.135,58	0,00	0,00	2.261,88	2.261,88
TOTALE	276.532,92	163.573,83	63.309,23	350,14	50.000,00	400.571,65	450.571,65

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.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	336.762,75	174.025,45	53.708,85	109.028,45	272.473,09	381.501,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	220.707,70	174.414,91	2.366,22	43.926,57	23.173,16	67.099,73
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	31.513,60	8.030,85	882,75	22.600,00	2.998,88	25.598,88
TOTALE	588.984,05	356.471,21	56.957,82	175.555,02	298.645,13	474.200,15

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.

Il sottoscritto revisore unico in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto.

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- dello statuto e del regolamento organizzazione uffici;
- di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

per quanto sopra esposto

**il Revisore
esprime**

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di delibera: "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2022: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E CONTESTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO 2022/2024 E BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025"

Schio, 13 febbraio 2023

IL REVISORE UNICO
Dott. ALBERTO PIAZZO

