

UNIONE BASSA VALLE SCRIVIA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Parere n. 1 in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione 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 la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023" e 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 determine di riaccertamento 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;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica del campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 € 306.509,55
- residui passivi pari a € 155.721,41

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 | | | - | - | - | - | - |
| Titolo 2 | | | | 10.359,96 | 10.000,00 | 171.453,92 | 191.813,88 |
| Titolo 3 | 17,87 | 16.121,48 | 49.787,48 | 17.440,20 | 10.998,80 | 20.042,98 | 114.408,81 |
| Titolo 4 | | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | | | | | | | |
| Titolo 6 | | | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | | | |
| Titolo 9 | - | - | - | - | - | - | 286,86 |
| TOTALE | - | 16.121,48 | 49.787,48 | 27.800,16 | 20.998,80 | 191.496,90 | 306.509,55 |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| | 2018 e prec. | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | totale |
|---------------|-----------------|-----------------|----------|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 2.523,75 | 4.845,00 | - | 380,01 | 6.430,45 | 126.094,10 | 140.273,31 |
| Titolo 2 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Titolo 7 | - | - | - | - | 2.857,11 | 12.590,99 | 15.448,10 |
| TOTALE | 2.523,75 | 4.845,00 | - | 380,01 | 9.287,56 | 138.685,09 | 155.721,41 |

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

| | Accertamenti 2023 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2023 | Accertamenti reimputati |
|---------------|-------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | - | - | - | - |
| Titolo 2 | 542.802,12 | 371.348,20 | 171.453,92 | - |
| Titolo 3 | 272.677,04 | 252.634,06 | 20.042,98 | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 6 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | 110.877,65 | 110.590,79 | 286,86 | - |
| TOTALE | 926.356,81 | 734.573,05 | 191.783,76 | - |
| | | | | |
| | | | | |
| | Impegni 2023 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2023 | Impegni reimputati |
| Titolo 1 | 752.926,00 | 626.831,90 | 126.094,10 | - |
| Titolo 2 | 32.591,08 | 32.591,08 | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 110.877,65 | 98.286,66 | 12.590,99 | - |
| TOTALE | 896.394,73 | 757.709,64 | 138.685,09 | - |

Non sussistono impegni ed accertamenti inesigibili reimputati in esercizi successivi.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 0,00.

| | Importo |
|--|----------|
| FVP 2023 | |
| <i>SPESA CORRENTE</i> | - |
| <i>di cui:</i> | |
| <i>salario accessorio e premiante</i> | - |
| <i>trasferimenti correnti</i> | |
| <i>incarichi a legali</i> | |
| <i>altri incarichi</i> | |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | - |
| <i>altre spese correnti</i> | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | - |
| <i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i> | - |
| TOTALE FPV 2023 | - |

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2023:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2023 | Pagamenti | Minori Residui | Residui attivi finali al 31.12.23 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | - | - | - | - |
| Titolo 2 | 210.138,36 | 159.778,40 | - 30.000,00 | 20.359,96 |
| Titolo 3 | 159.428,91 | 35.136,97 | - 29.926,11 | 94.365,83 |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 9 | - | - | - | - |
| TOTALE | 369.567,27 | 194.915,37 | - 59.926,11 | 114.725,79 |

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

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2023 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.23 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 173.882,59 | 143.236,05 | - 16.467,33 | 14.179,21 |
| Titolo 2 | - | - | - | - |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 26.185,28 | 23.328,17 | - | 2.857,11 |
| TOTALE | 200.067,87 | 166.564,22 | - 16.467,33 | 17.036,32 |

Dall'analisi dei dati riportati si rileva un buona capacità di pagamento e gestione dei residui passivi

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione 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

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL REVISORE DEI CONTI