

Regione Piemonte

Ente di Gestione delle Aree protette Valle Sesia

**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Mazza

Ente di Gestione delle Aree protette Valle Sesia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 02/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 27/03/2024 la proposta di Decreto del Presidente di "Riaccertamento ordinario dei residui anno 2023".

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/decreto del Presidente, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- la Responsabile dell'Area Amministrativa/Finanziaria ha effettuato, in collaborazione con i diversi Servizi dell'Ente, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;

Vista la richiamata bozza di decreto presidenziale e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- 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;
- conto del tesoriere;
- riepilogo generale delle entrate da conto del bilancio;
- riepilogo generale delle spese da conto del bilancio.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate.

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	1.061.060,00 €	- €	1.053.260,00 €	7.800,00 €
Titolo 3	24.525,18 €	- €	24.525,18 €	- €
Titolo 4	492.163,99 €	- €	151.863,99 €	340.300,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	246.417,53 €		243.417,53 €	3.000,00 €
TOTALE	1.824.166,70 €	- €	1.473.066,70 €	351.100,00 €

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate nel 2023 sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli accertamenti di competenza mantenuti a residuo non comprende importi esigibili in esercizi successivi.

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	1.114.998,69 €		1.064.448,97 €	50.549,72 €
Titolo 2	181.577,94 €		127.963,50 €	53.614,44 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	246.417,53 €		246.076,10 €	341,43 €
TOTALE	1.542.994,16 €	- €	1.438.488,57 €	104.505,59 €

Dall'esame risulta che tutte le spese impegnate nel 2023 sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli impegni di competenza mantenuti a residuo non comprende importi esigibili in esercizi successivi.

3. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1				- €
Titolo 2				- €
Titolo 3				- €
Titolo 4	63.310,00 €	12.300,00 €		51.010,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	3.000,00 €	3.000,00 €		- €
TOTALE	66.310,00 €	15.300,00 €	- €	51.010,00 €

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	78.684,35 €	52.806,87 €	779,13 €	25.098,35 €
Titolo 2	5.572,00 €	5.572,00 €		- €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	3.033,69 €	3.033,69 €		- €
TOTALE	87.290,04 €	61.412,56 €	779,13 €	25.098,35 €

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.

4. 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 402.110,00 di cui:

- euro 51.010,00 da gestione residui;
- euro 351.100,00 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 129.603,94 di cui:

- euro 25.098,35 da gestione residui;
- euro 104.505,59 da gestione competenza 2023.

5. 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						7.800,00 €	7.800,00 €
Titolo 3							- €
Titolo 4	1.010,00 €				50.000,00 €	340.300,00 €	391.310,00 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						3.000,00 €	3.000,00 €
Totale	1.010,00 €	- €	- €	- €	50.000,00 €	351.100,00 €	402.110,00 €

6. 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				103,00 €	24.995,35 €	50.549,72 €	75.648,07 €
Titolo 2						53.614,44 €	53.614,44 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7						341,43 €	341,43 €
Totale	- €	- €	- €	103,00 €	24.995,35 €	104.505,59 €	129.603,94 €

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

8. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di decreto sul riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Domodossola, 02/04/2024

L'Organo di Revisione

Cristina Mazza