ENTE GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA - Prot 0000260 del 27/02/2023 Tit 1 Cl Fasc

REGIONE PIEMONTE

ENTE GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione di RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

d.ssa Cristina Mazza

ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA

Verbale n. 3 del 25/02/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 17/02/2023 la bozza di Decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022" e la documentazione allegata.

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

Preso atto che:

▪ i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

▪ il riaccertamento ordinario dei residui di cui al presente decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

▪ elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

▪ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, di competenza e di cassa;

▪ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;

▪ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;

▪ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022.

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 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Accertamenti 2022 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1					- €
Titolo 2	991.845,00 €			991.845,00 €	- €
Titolo 3	22.433,30 €			22.433,30 €	- €
Titolo 4	62.893,97 €			593,97 €	62.300,00 €
Titolo 5					- €
Titolo 6					- €
Titolo 7					- €
Titolo 9	233.940,32 €			230.940,32 €	3.000,00 €
TOTALE	**1.311.112,59 €**	**- €**	**- €**	**1.245.812,59 €**	**65.300,00 €**

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate nel 2022 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 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

	Impegni 2022	Economie di competenza 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	1.067.884,84 €			992.975,95 €	74.908,89 €
Titolo 2	74.835,75 €			69.835,75 €	5.000,00 €
Titolo 3					- €
Titolo 4					- €
Titolo 5					- €
Titolo 7	233.940,32 €			230.906,63 €	3.033,69 €
TOTALE	**1.376.660,91 €**	**- €**	**- €**	**1.293.718,33 €**	**82.942,58 €**

Dall'esame risulta che tutte le spese impegnate nel 2022, sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli impegni di competenza mantenuti a residuo non comprendono importi esigibili in esercizi successivi.

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	1.500,00 €	1.500,00 €		
Titolo 4	165.761,85 €	150.014,88 €	14.736,97 €	1.010,00 €
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.000,00 €	3.000,00 €		
TOTALE	**170.261,85 €**	**154.514,88 €**	**14.736,97 €**	**1.010,00 €**

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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	85.868,46 €	79.789,54 €	2.303,46 €	3.775,46 €
Titolo 2	20.944,59 €	10.525,80 €	9.846,79 €	572,00 €
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	**106.813,05 €**	**90.315,34 €**	**12.150,25 €**	**4.347,46 €**

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. 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo.

5. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 66.310,00 di cui:

- euro 1.010,00 da gestione residui;
- euro 65.300,00 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 87.290,04 di cui:

- euro 4.347,46 da gestione residui;
- euro 82.942,58 da gestione competenza 2021.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1							
Titolo 2							
Titolo 3							
Titolo 4	1.010,00 €					62.300,00 €	**63.310,00 €**
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9						3.000,00 €	**3.000,00 €**
Totale	**1.010,00 €**					**65.300,00 €**	**66.310,00 €**

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			225,68 €	140,32 €	3.409,46 €	74.908,89 €	**78.684,35 €**
Titolo 2		572,00 €				5.000,00€	**5.572,00 €**
Titolo 3							**- €**
Titolo 4							**- €**
Titolo 5							**- €**
Titolo 7						3.033,69€	**3.033,69 €**
Totale		**572,00 €**	**225,68 €**	**140,32€**	**3.409,46€**	**82.942,58€**	**87.290,04€**

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Domodossola, 25/02/2023

L'Organo di Revisione

Cristina Mazza