

**CONSORZIO B.I.M. DEL VARAITA****PROVINCIA DI CUNEO****PARERE DEL REVISORE DEI CONTI IN MERITO AL****RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI – RENDICONTO 2023**

Verbale N. 3 del 14/3/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.**

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Varaita

-Ricevuta in data 7.3.2024 la proposta di deliberazione di Deputazione Amministrativa avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2023 e calcolo del FPV al 01.01.2024"* ed esaminato la documentazione prodotta dall'Ente;

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

c) 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»;*

-Tenuto altresì conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2023 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

-Preso atto delle determinate (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	1.453,92	0,00	0,00	0,00	24.926,53		26.380,45
Titolo 3	2.321,37	0,00	0,00	0,00	6.182,41		8.503,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	10.450,00		10.450,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	4.591,07		4.591,07
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46		516,46
<b>Totale</b>	<b>3.775,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.666,47</b>		<b>50.441,76</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	33.347,16	2.817,20	21.034,98	10.934,00	114.506,86		182.640,20
Titolo 2	0,00	0,00	36.024,00	118.316,13	607.214,55		761.554,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	7.847,11		7.847,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	337,15		337,15
<b>Totale</b>	<b>33.347,16</b>	<b>2.817,20</b>	<b>57.058,98</b>	<b>129.250,13</b>	<b>729.905,67</b>		<b>952.379,14</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.809,05	8.809,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	374,46	628,06	1.002,52
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	10.450,00	0,00	10.450,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	4.591,07	9.303,00	13.894,07
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516,46	516,46
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.415,53</b>	<b>19.256,57</b>	<b>34.672,10</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	18.446,47	2.000,00	500,00	6.396,70	14.670,00	111.648,41	153.661,58
Titolo 2	0,00	0,00	34.243,00	33.400,00	224.844,29	928.183,15	1.220.670,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131,80	131,80
<b>Totale</b>	<b>18.446,47</b>	<b>2.000,00</b>	<b>34.743,00</b>	<b>39.796,70</b>	<b>239.514,29</b>	<b>1.039.963,36</b>	<b>1.374.463,82</b>

*Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/2023 suddivisi per titolo e anno di provenienza.*

**ACCERTAMENTI 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	50.106,40	41.297,35	8.809,05	0,00
Titolo 3	1.435.387,16	1.434.759,10	628,06	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	9.303,00	0,00	9.303,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.549,08	21.032,62	516,46	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.516.345,64</b>	<b>1.497.089,07</b>	<b>19.256,57</b>	<b>0,00</b>

*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 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023**

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	265.320,74	153.672,33	111.648,41	4.774,43
Titolo 2	1.476.893,85	548.710,70	928.183,15	58.447,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	113.902,13	113.902,13	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.549,08	21.417,28	131,80	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.877.665,80</b>	<b>837.702,44</b>	<b>1.039.963,36</b>	<b>63.222,23</b>

*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 F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.*

**ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*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 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	4.774,43	4.774,43	0,00	0,00
Titolo 2	58.447,80	58.447,80	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>63.222,23</b>	<b>63.222,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*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 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

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

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

**RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	26.380,45	24.926,53	1.453,92	0,00	0,00	8.809,05	8.809,05
Titolo 3	8.503,78	5.807,95	2.321,37	0,00	374,46	628,06	1.002,52
Titolo 4	10.450,00	0,00	0,00	0,00	10.450,00	0,00	10.450,00
Titolo 5	4.591,07	0,00	0,00	0,00	4.591,07	9.303,00	13.894,07
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	516,46	516,46	0,00	0,00	0,00	516,46	516,46
<b>Totale</b>	<b>50.441,76</b>	<b>31.250,94</b>	<b>3.775,29</b>	<b>0,00</b>	<b>15.415,53</b>	<b>19.256,57</b>	<b>34.672,10</b>

*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 2023**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	182.640,20	122.226,38	18.400,65	42.013,17	111.648,41	153.661,58
Titolo 2	761.554,68	456.428,07	12.639,32	292.487,29	928.183,15	1.220.670,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	7.847,11	7.847,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	337,15	337,15	0,00	0,00	131,80	131,80
<b>Totale</b>	<b>952.379,14</b>	<b>586.838,71</b>	<b>31.039,97</b>	<b>334.500,46</b>	<b>1.039.963,36</b>	<b>1.374.463,82</b>

*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.*

**CONCLUSIONI**

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

Cuneo, lì 14 marzo 2024

Il Revisore dei Conti

Dott. Giovanni Collinò  
