

PARERE SULLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ANNO 2023

(Dott. Stefano Tassoni)

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO ASCOLI PICENO

(Verbale n. 3 del 13.03.2024)

L'ORGANO DI CONTROLLO DEL CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO (nominato con Delibera dell'Assemblea n. 3 in data 20 Febbraio 2023)

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2023 con variazione di esigibilità".

Il sottoscritto, Dott. Stefano Tassoni, Organo di Controllo del Consorzio Universitario Piceno,

VISTA la proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione, avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2023 con variazione di esigibilità" ai fini della formazione del rendiconto 2023;

VISTA la proposta di cui sopra e i relativi allegati contenenti:

- All. A) Elenco rettifiche accertamenti/impegni pregressi;
- All. B) Elenco analitico rettifiche impegni 2023;
- All. C) Elenco accertamenti/impegni 2023 da re-imputare;
- All. D) Elenco residui attivi/passivi da confermare al 31.12.2023;
- All. E) Variazione di re-imputazione accertamenti/impegni dell'esercizio 2023;

RICHIAMATI:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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 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 di campionamento;

ESAMINATA la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto;

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:

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

- residui attivi pari a € 533.688,25;
- residui passivi pari a € 30.206,53;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1									
Titolo 2				37.850,00	37.850,00	37.850,00	41.850,00	379.100,00	534.500,00
Titolo 3									-
Titolo 4									-
Titolo 5									-
Titolo 6									-
Titolo 7									-
Titolo 9	188,25								188,25
TOTALE	188,25	-	-	37.850,00	37.850,00	37.850,00	41.850,00	379.100,00	534.688,25

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

	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1					30.206,53	30.206,53
Titolo 2						-
Titolo 3						-
Titolo 4						-
Titolo 5						-
Titolo 7						-
TOTALE	-	-	-			30.206,53

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	1.455.500,00	1.076.400,00	379.100,00	
Titolo 3	17,45	17,45	-	
Titolo 4	14.000,00			14.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	63.433,25	63.433,25		
TOTALE	1.532.950,70	1.139.850,70	379.100,00	14.000,00

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni rettificati	Impegni reimputati
Titolo 1	2.346.291,12	1.105.998,07	30.206,53	15.573,10	1.194.513,42
Titolo 2	14.000,00				14.000,00
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	63.433,25	63.433,25	-		
TOTALE	2.423.724,37	1.169.431,32	30.206,53	15.573,10	1.208.513,42

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	14.000,00		14.000,00	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	14.000,00		14.000,00	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	1.194.513,42		1.194.513,42	210.000,00
Titolo 2	14.000,00		14.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.208.513,42	-	1.208.513,42	210.000,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	14.000,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	14.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 6	
Titolo 7		Titolo 7	
TOTALE	14.000,00	-	14.000,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.194.513,42

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

		importo
FVP 2022		
SPESA CORRENTE		1.194.513,42
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		15.219,82
<i>trasferimenti correnti</i>		1.170.000,00
<i>incarichi a legali</i>		9.293,60
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		- 0,00
TOTALE SPESA CORRENTE		1.194.513,42
SPESA IN CONTO CAPITALE		
TOTALE FPV 2019		1.194.513,42

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.	1.150.969,49	920.086,46	983.130,34	1194513,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	920.086,46	983.130,34	1.194.513,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	7.437,12	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	7.437,12	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui iniziali al 01/01/2023 accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31-12-2023
Titolo 1				
Titolo 2	495.575,00	340.175,00		155.400,00
Titolo 3	15.739,86	15.739,86		
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	1.188,25	1.000,00		188,25
TOTALE	512.503,11	356.914,86	0,00	155.588,25

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui iniziali al 01/01/2023, 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	36.234,22	29.763,44		6.470,78
Titolo 2				0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	4.900,00	4.900,00		
TOTALE	41.134,22	34.663,44	0,00	6.470,78

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.

Ascoli Piceno, 14 marzo 2024

L'Organo di controllo
(Dott. Stefano Tassoni)