

PARERE SULLA DELIBERA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER L'ANNO 2024

(Dott. Stefano Tassoni)

CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO ASCOLI PICENO

(Verbale n. 5 del 18.03.2025)

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 2024 con variazione di esigibilità".

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

RICEVUTA la proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione, avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2024 con variazione di esigibilità" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- il responsabile di Area dell'ente, sentiti anche i vari servizi, ha trasmesso le risultanze del riaccertamento all'ufficio ragioneria, verificando l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni del Responsabile di area e dei vari servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

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

- Stampa elenco residui confermati/eliminati 2024;
- Stampa elenco analitico rettifiche uscite 2024;
- Stampa elenco analitico rettifiche entrate 2024;
- Stampa variazione per re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2024 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011;

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:

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."

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 110.500,00;
- residui passivi pari a € 72.020,21;

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	1.430.650,00	1.320.650,00	110.000,00	
Titolo 3	384,98	384,98	-	
Titolo 4	44.000,00	44.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	63.082,70	62.582,70	500,00	
TOTALE	1.538.117,68	1.427.617,68	110.500,00	-

	Impegni 2024 al netto delle rettifiche al 31.12.2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni rettificati del 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	2.379.769,54	1.265.570,00	48.663,54	4.968,04	1.065.536,00
Titolo 2	47.819,51	42.639,19	5.180,32	1.360,81	
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	63.082,70	45.516,35	17.566,35		
TOTALE	2.490.671,75	1.353.725,54	71.410,21	6.328,85	1.065.536,00

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	1.065.536,00		855.536,00	210.000,00
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.065.536,00	-	855.536,00	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	-
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-	Titolo 6	-
Titolo 7	-	Titolo 7	-
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2025 è pari a euro 1.275.536,00, partendo da un valore originario di € 210.000,00 al quale, con la variazione di esigibilità in sede di questo riaccertamento dei residui è stato aumentato di € 1.065.536,00.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

DETTAGLIO VARIZIONE FVP 2025		importo
SPESA CORRENTE		1.065.536,00
<i>di cui:</i>		
<i>spese legate alle risorse umane</i>		17.658,60
<i>somme per trasferimenti correnti</i>		1.035.000,00
<i>somme per incarichi a legali</i>		12.877,40
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro</i>		0,00
TOTALE SPESA CORRENTE		1.065.536,00
SPESA IN CONTO CAPITALE		
TOTALE FPV 2019		1.065.536,00

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

	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.	920.086,46	983.130,34	1194513,42	1.275.536,00
- 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	920.086,46	983.130,34	1.194.513,42	1.065.536,00
- 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	210.000,00
- 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:

	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	7.437,12	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.437,12	0,00	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 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui iniziali al 01/01/2024 accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2024:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31-12-2024
Titolo 1				
Titolo 2	534.500,00	334.250,00	-200.250,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	188,25		-188,25	
TOTALE	534.688,25	334.250,00	-200.438,25	0,00

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui iniziali al 01/01/2024, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2024:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.24
Titolo 1	30.206,53	24.039,42	-5.557,11	610,00
Titolo 2				0,00
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	30.206,53	24.039,42	-5.557,11	610,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili hanno dato adeguata motivazione. Caso che merita una menzione è la cancellazione delle somme a residuo delle quote consortili non versate da parte dell'Unione dei Comuni dall'anno 2019 al 2024 per le quali, a seguito di conciliazione registrata al R.G.M. n. 390/2023 incontro del 14.03.2025, è stato pattuito un piano di rateizzazione delle somme da imputare a competenza negli esercizi in cui il credito andrà a scadere con apposita variazione di bilancio.

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, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Ascoli Piceno, 19 marzo 2025

L'Organo di controllo
(Dott. Stefano Tassoni)