

Comune di Soldano

(Provincia di Imperia)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale 1 del 08/04/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto, via email, in data 5 aprile 2024, l'aggiornamento sulla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi" al 31 dicembre 2023 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. N. 118/2011, ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la citata proposta di delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati:

- elenco impegni ed accertamenti da reimputare all'anno 2024;
- elenco dei residui attivi e passivi mantenuti alla data del 31 dicembre 2023;
- elenco dei residui attivi e passivi cancellati alla data del 31 dicembre 2023;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:
 - una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti cui le spese devono essere imputate;
 - il trasferimento all'esercizio di re-imputazione anche della "copertura", che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato.

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

Preso atto che l'Ente ha proceduto:

- all'ANALISI DEI RESIDUI
- all'ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE
- agli ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023.

L'organo di revisione ha verificato le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui contenute nei seguenti allegati alla proposta di deliberazione, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

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	48.248,17	83.347,77		131.595,94
Titolo 2	0,00	0,00	1.578,85	0,00	127.349,00		128.927,85
Titolo 3	0,00	0,00	1.390,00	0,00	7.954,13		9.344,13
Titolo 4	40.601,60	0,00	76.903,27	0,00	882.299,29		999.804,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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	8.970,80	483,65	6.553,02		16.007,47
Totale	40.601,60	0,00	88.842,92	48.731,82	1.107.503,21		1.285.679,55

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ 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	6.671,20	5.132,00	1.495,28	45.099,86	389.374,24		447.772,58
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.682,73	120.230,23		123.912,96
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	232,28	7.001,32		7.233,60
Totale	6.671,20	5.132,00	1.495,28	49.014,87	516.605,79		578.919,14

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ 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	33.357,05	43.619,59	111.591,51	188.568,15
Titolo 2	0,00	0,00	1.578,85	0,00	0,00	5.500,00	7.078,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.042,97	5.042,97
Titolo 4	0,00	0,00	50.000,00	0,00	49.103,13	23.299,69	122.402,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	8.964,80	483,65	5.420,25	3.609,26	18.477,96
Totale	0,00	0,00	60.543,65	33.840,70	98.142,97	149.043,43	341.570,75

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ 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	6.671,20	5.132,00	0,01	27.542,16	207.955,95	146.433,51	393.734,83
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	47,76	20.690,00	16.347,43	37.085,19
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	232,28	2.160,40	8.560,84	10.953,52
Totale	6.671,20	5.132,00	0,01	27.822,20	230.806,35	171.341,78	441.773,54

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ 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	446.433,06	334.841,55	111.591,51	0,00
Titolo 2	270.468,88	264.968,88	5.500,00	0,00
Titolo 3	43.804,33	38.761,36	5.042,97	0,00
Titolo 4	107.986,12	84.686,43	23.299,69	112.493,60
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	134.748,16	131.138,90	3.609,26	0,00
Totale	1.003.440,55	854.397,12	149.043,43	112.493,60

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	693.591,30	547.157,79	146.433,51	0,00
Titolo 2	208.554,72	192.207,29	16.347,43	112.493,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	37.804,92	37.804,92	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	134.748,16	126.187,32	8.560,84	0,00
Totale	1.074.699,10	903.357,32	171.341,78	112.493,60

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	112.493,60	112.493,60	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
Totale	112.493,60	112.493,60	0,00	0,00

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	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
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

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	112.493,60	112.493,60	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
Totale	112.493,60	112.493,60	0,00	0,00

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	112.493,60	Titolo 2	112.493,60
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
Totale	112.493,60	Totale	112.493,60

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

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	131.595,94	55.959,69	0,00	1.340,39	76.976,64	111.591,51	188.568,15
Titolo 2	128.927,85	0,00	127.349,00	0,00	1.578,85	5.500,00	7.078,85
Titolo 3	9.344,13	7.102,59	2.241,54	0,00	0,00	5.042,97	5.042,97
Titolo 4	999.804,16	73.196,16	827.504,87	0,00	99.103,13	23.299,69	122.402,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	16.007,47	1.138,77	0,00	0,00	14.868,70	3.609,26	18.477,96
Totale	1.285.679,55	137.397,21	957.095,41	1.340,39	192.527,32	149.043,43	341.570,75

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	447.772,58	200.471,26	0,00	247.301,32	146.433,51	393.734,83
Titolo 2	123.912,96	98.144,73	5.030,47	20.737,76	16.347,43	37.085,19
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.233,60	4.840,92	0,00	2.392,68	8.560,84	10.953,52
Totale	578.919,14	303.456,91	5.030,47	270.431,76	171.341,78	441.773,54

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.

Ritenuto che la proposta di delibera prevede di non generare FPV di spesa al termine dell'esercizio 2023.

Verificato:

- che è stato rispettato il 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, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi sono in grado di dare 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.

L'Organo di Revisione
Marco Prestileo