

# 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**

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	48.248,17	83.347,77		<b>131.595,94</b>
Titolo 2	0,00	0,00	1.578,85	0,00	127.349,00		<b>128.927,85</b>
Titolo 3	0,00	0,00	1.390,00	0,00	7.954,13		<b>9.344,13</b>
Titolo 4	40.601,60	0,00	76.903,27	0,00	882.299,29		<b>999.804,16</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	8.970,80	483,65	6.553,02		<b>16.007,47</b>
<b>Totale</b>	<b>40.601,60</b>	<b>0,00</b>	<b>88.842,92</b>	<b>48.731,82</b>	<b>1.107.503,21</b>		<b>1.285.679,55</b>

*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**

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	6.671,20	5.132,00	1.495,28	45.099,86	389.374,24		<b>447.772,58</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.682,73	120.230,23		<b>123.912,96</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	232,28	7.001,32		<b>7.233,60</b>
<b>Totale</b>	<b>6.671,20</b>	<b>5.132,00</b>	<b>1.495,28</b>	<b>49.014,87</b>	<b>516.605,79</b>		<b>578.919,14</b>

*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**

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	33.357,05	43.619,59	111.591,51	<b>188.568,15</b>
Titolo 2	0,00	0,00	1.578,85	0,00	0,00	5.500,00	<b>7.078,85</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.042,97	<b>5.042,97</b>
Titolo 4	0,00	0,00	50.000,00	0,00	49.103,13	23.299,69	<b>122.402,82</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	8.964,80	483,65	5.420,25	3.609,26	<b>18.477,96</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.543,65</b>	<b>33.840,70</b>	<b>98.142,97</b>	<b>149.043,43</b>	<b>341.570,75</b>

*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**

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	6.671,20	5.132,00	0,01	27.542,16	207.955,95	146.433,51	<b>393.734,83</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	47,76	20.690,00	16.347,43	<b>37.085,19</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	232,28	2.160,40	8.560,84	<b>10.953,52</b>
<b>Totale</b>	<b>6.671,20</b>	<b>5.132,00</b>	<b>0,01</b>	<b>27.822,20</b>	<b>230.806,35</b>	<b>171.341,78</b>	<b>441.773,54</b>

*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
<b>Totale</b>	<b>1.003.440,55</b>	<b>854.397,12</b>	<b>149.043,43</b>	<b>112.493,60</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	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
<b>Totale</b>	<b>1.074.699,10</b>	<b>903.357,32</b>	<b>171.341,78</b>	<b>112.493,60</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	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
<b>Totale</b>	<b>112.493,60</b>	<b>112.493,60</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	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 F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

#### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)**

	<b>Impegni reimputati ENT</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025</b>	<b>di cui 2026</b>
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
<b>Totale</b>	<b>112.493,60</b>	<b>112.493,60</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**

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
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
<b>Totale</b>	<b>112.493,60</b>	<b>Totale</b>	<b>112.493,60</b>

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**

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)</b>
Titolo 1	131.595,94	55.959,69	0,00	1.340,39	76.976,64	111.591,51	<b>188.568,15</b>
Titolo 2	128.927,85	0,00	127.349,00	0,00	1.578,85	5.500,00	<b>7.078,85</b>
Titolo 3	9.344,13	7.102,59	2.241,54	0,00	0,00	5.042,97	<b>5.042,97</b>
Titolo 4	999.804,16	73.196,16	827.504,87	0,00	99.103,13	23.299,69	<b>122.402,82</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	16.007,47	1.138,77	0,00	0,00	14.868,70	3.609,26	<b>18.477,96</b>
<b>Totale</b>	<b>1.285.679,55</b>	<b>137.397,21</b>	<b>957.095,41</b>	<b>1.340,39</b>	<b>192.527,32</b>	<b>149.043,43</b>	<b>341.570,75</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**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)</b>
Titolo 1	447.772,58	200.471,26	0,00	247.301,32	146.433,51	<b>393.734,83</b>
Titolo 2	123.912,96	98.144,73	5.030,47	20.737,76	16.347,43	<b>37.085,19</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	7.233,60	4.840,92	0,00	2.392,68	8.560,84	<b>10.953,52</b>
<b>Totale</b>	<b>578.919,14</b>	<b>303.456,91</b>	<b>5.030,47</b>	<b>270.431,76</b>	<b>171.341,78</b>	<b>441.773,54</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.*

**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