

Comune di Sennariolo

Verbale n. 80 del 01/06/2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 29/05/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 22 del 20/05/2024, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 118/2011 e variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 per reimputazione delle somme ad esigibilità futura", ai fini della formazione del rendiconto 2023, protocollo 1.943 del 28/05/2024.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023 e i correlati allegati

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

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della nuova documentazione esibita dall'Ente;

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

- residui attivi pari a € 327.763,85
- residui passivi pari a € 637.490,47

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1				13.844,84	8.153,03	12.108,02	34.105,89
Titolo 2	3.700,00	8.750,00	259,98			29.284,34	41.994,32
Titolo 3	30.046,17	15,50	4.243,48	14.850,00	12.637,51	7.007,55	68.800,21
Titolo 4	2.149,18		46.056,84	106.649,59		24.992,52	179.848,13
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	1.585,00		0,90		242,00	1.187,40	3.015,30
TOTALE	37.480,35	8.765,50	50.561,20	135.344,43	21.032,54	74.579,83	327.763,85

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	56.731,08	65.156,91	5.318,15	4.015,10	36.168,38	131.286,33	298.675,95
Titolo 2	10.248,88	2.403,09	16.280,76	936,99		295.987,67	325.857,39
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	643,00	100,00	0,00	0,00	364,57	11.849,56	12.957,13
TOTALE	67.622,96	67.660,00	21.598,91	4.952,09	36.532,95	439.123,56	637.490,47

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

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	154.142,33	142.034,31	12.108,02	
Titolo 2	2.011.095,33	1.981.810,99	29.284,34	
Titolo 3	22.543,22	15.535,67	7.007,55	
Titolo 4	370.260,16	345.267,64	24.992,52	
Titolo 5				
Titolo 6			0,00	
Titolo 9	98.265,09	97.077,69	1.187,40	
TOTALE	2.656.306,13	2.581.726,30	74.579,83	
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	903.219,17	771.932,84	131.286,33	69.469,14
Titolo 2	334.288,55	38.300,88	295.987,67	508.498,89
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7	98.265,09	86.415,53	11.849,56	
TOTALE	1.335.772,81	896.649,25	439.123,56	577.968,03

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	69.469,14	68.127,14	1.342,00	
Titolo 2	508.498,89	508.498,89		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	577.968,03	576.626,03	1.342,00	-

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

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 577.968,03 a seguito delle reimputazioni sopra evidenziate e che saranno oggetto di conseguente formale variazione ai documenti di Bilancio interessati.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	51.433,18	16.363,09	13.072,22	21.997,87
Titolo 2	18.791,89	5.274,19	807,72	12.709,98
Titolo 3	90.347,05	12.362,49	16.191,90	61.792,66
Titolo 4	154.855,61			154.855,61
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	2.405,11	430,41	146,80	1.827,90
TOTALE	317.832,84	34.430,18	30.218,64	253.184,02

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 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	242.901,24	103.652,12	13.248,40	126.000,72
Titolo 2	253.953,40	182.694,71	0,07	71.258,62
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	4.780,44	16,79	3.656,08	1.107,57
TOTALE	501.635,08	286.363,62	16.904,55	198.366,91

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