

Comune di Occhieppo Inferiore

Verbale n. 01 del 18/03/2024

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 – art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 – presa d'atto
determinazioni del responsabile del servizio finanziario n. 442 del 29/12/2023 e n. 1 del 09/01/2024"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 – art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 – presa d'atto determinazioni del responsabile del servizio finanziario n. 442 del 29/12/2023 e n. 1 del 09/01/2024" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 – art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011 – presa d'atto determinazioni del responsabile del servizio finanziario n. 442 del 29/12/2023 e n. 1 del 09/01/2024" e gli allegati a corredo

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 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 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 € 1.801.201,21
 - € 766.904,32 provenienti dalla gestione residui 2023;
 - € 1.034.296,89 provenienti dalla gestione competenza 2023.
- residui passivi pari a € 824.325,25
 - € 191.727,25 provenienti dalla gestione residui 2023;
 - € 632.598,00 provenienti dalla gestione competenza 2023.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	182.651,46	31.055,58	54.949,96	103.174,29	63.182,92	354.806,18	789.820,39
Titolo 2	3.349,00	-	-	1.780,00	16.578,41	194.105,47	215.812,88
Titolo 3	32.354,26	5.683,64	7.733,99	11.439,10	40.083,10	183.386,56	280.680,65
Titolo 4	-	39.143,80	0,05	1.100,00	124.361,56	248.707,41	413.312,82
Titolo 5	13.092,05	8.685,64	8.685,64	8.685,64	8.685,64	4.342,82	52.177,43
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	436,59	-	-	-	12,00	48.948,45	49.397,04
TOTALE	231.883,36	84.568,66	71.369,64	126.179,03	252.903,63	1.034.296,89	1.801.201,21

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

	Anni precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
Titolo 1	43.604,37	8.189,96	6.846,84	31.247,17	60.566,51	400.003,19	550.458,04
Titolo 2	1.032,76	2.627,12	159,08	-	23.125,62	153.419,53	180.364,11
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	9.730,22	254,42	586,50	1.000,00	2.756,68	79.175,28	93.503,10
TOTALE	54.367,35	11.071,50	7.592,42	32.247,17	86.448,81	632.598,00	824.325,25

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	1.974.581,68	1.619.775,50	354.806,18	-
Titolo 2	855.306,83	661.201,36	194.105,47	-
Titolo 3	814.465,13	631.078,57	183.386,56	-
Titolo 4	506.569,83	257.862,42	248.707,41	1.964.712,39
Titolo 5	4.342,82	-	4.342,82	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	465.590,75	416.642,30	48.948,45	-

TOTALE	4.620.857,04	3.586.560,15	1.034.296,89	1.964.712,39
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	3.196.320,79	2.796.317,60	400.003,19	34.198,60
Titolo 2	756.512,38	603.092,85	153.419,53	2.222.780,95
Titolo 3	4.342,82	4.342,82	-	-
Titolo 4	78.922,58	78.922,58	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7				
TOTALE	4.501.689,32	3.869.091,32	632.598,00	2.256.979,55

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	2024	2025	2026
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	1.964.712,39	1.964.712,39		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
Titolo 9	-			
TOTALE	1.964.712,39	1.964.712,39	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	34.198,60	34.198,60		
Titolo 2	258.068,56	258.068,56		
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	-	-		
Titolo 5	-	-		
TOTALE	292.267,16	292.267,16	-	-

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	1.964.712,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.964.712,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.964.712,39	-	1.964.712,39

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a:

- € 34.198,60 parte corrente
- € 258.068,56 parte capitale

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

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

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	962.139,62	587.697,92	60.572,51	435.014,21
Titolo 2	258.501,47	232.171,10	- 4.622,96	21.707,41
Titolo 3	227.823,00	135.072,92	4.544,01	97.294,09
Titolo 4	272.161,39	107.637,38	81,40	164.605,41
Titolo 5	47.834,61	-	-	47.834,61
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	4.448,59	4.000,00		448,59
TOTALE	1.772.908,68	1.066.579,32	60.574,96	766.904,32

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	696.862,16	493.199,38	- 53.207,93	150.454,85
Titolo 2	153.046,33	119.463,36	- 6.638,39	26.944,58
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	70.580,59	56.252,77	-	14.327,82
TOTALE	920.489,08	668.915,51	- 59.846,32	191.727,25

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha 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.

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

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

