

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Comune di SALASSA (TO)

Verbale n. 2 del 11/04/2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs.118/2011 e dell'art.175 comma 5 bis lettera e) del D.Lgs.267/2000.”** corredata della documentazione di supporto.

Vista la proposta di delibera della Giunta e gli 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, che qui si riporta:

“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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo Ite, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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.”

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle risultanze dei responsabili delle aree trasmessi in via istruttoria;
- che l'organo di revisione ha proceduto all'esame e verifica dei dati;

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	59.222,81	26.479,06	18.408,07	128.877,15	128.983,56		361.970,65
Titolo 2	0,00	209,25	0,00	179,20	7.381,55		7.770,00
Titolo 3	0,00	22.377,00	3.472,90	12.120,43	24.912,23		62.882,56
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	28.609,00	31.609,00		60.218,00
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	11,55	0,00	0,00	0,00	1.073,32		1.084,87
Totale	59.234,36	49.065,31	21.880,97	169.785,78	193.959,66		493.926,08

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	1.141,16	0,00	0,00	7.709,64	173.374,82		182.225,62
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	79.765,87		79.765,87
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	2.000,00	260,00	545,54	0,00	9.279,00		12.084,54
Totale	3.141,16	260,00	545,54	7.709,64	262.419,69		274.076,03

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	14.913,79	26.195,78	18.048,28	117.295,42	56.134,44	288.632,61	521.220,32
Titolo 2	0,00	209,25	0,00	0,00	1.813,60	13.595,08	15.617,93
Titolo 3	0,00	13.491,57	3.472,90	12.070,24	3.885,40	23.170,66	56.090,77
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	5.000,00	23.609,00	86.886,60	115.495,60
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	0,00	0,00	0,00	1.003,91	1.003,91
Totale	14.913,79	39.896,60	21.521,18	134.365,66	85.442,44	413.288,86	709.428,53

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	1.141,16	0,00	0,00	3.374,82	7.895,50	188.476,28	200.887,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	638,64	50.027,95	50.666,59
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	1.000,00	0,00	545,54	0,00	0,00	8.081,51	9.627,05
Totale	2.141,16	0,00	545,54	3.374,82	8.534,14	246.585,74	261.181,40

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	1.100.360,39	811.727,78	288.632,61	0,00
Titolo 2	31.416,88	17.821,80	13.595,08	47.427,00
Titolo 3	151.610,34	128.439,68	23.170,66	0,00
Titolo 4	132.333,18	45.446,58	86.886,60	263.056,43
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	138.345,40	137.341,49	1.003,91	0,00
Totale	1.554.066,19	1.140.777,33	413.288,86	310.483,43

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	1.018.322,57	829.846,29	188.476,28	72.067,13
Titolo 2	138.046,59	88.018,64	50.027,95	1.031.888,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	35.914,21	35.914,21	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	138.345,40	130.263,89	8.081,51	0,00
Totale	1.330.628,77	1.084.043,03	246.585,74	1.103.955,39

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	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	263.056,43	263.056,43	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	310.483,43	310.483,43	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	24.640,13	24.640,13	0,00	0,00
Titolo 2	768.831,83	768.831,83	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	793.471,96	793.471,96	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	47.427,00	47.427,00	0,00	0,00
Titolo 2	263.056,43	263.056,43	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	310.483,43	310.483,43	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	47.427,00
Titolo 2	47.427,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	263.056,43	Titolo 2	263.056,43
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	310.483,43	Totale	310.483,43

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	361.970,65	95.991,93	33.391,01	0,00	232.587,71	288.632,61	521.220,32
Titolo 2	7.770,00	4.747,15	1.000,00	0,00	2.022,85	13.595,08	15.617,93
Titolo 3	62.882,56	20.454,54	9.507,91	0,00	32.920,11	23.170,66	56.090,77
Titolo 4	60.218,00	31.609,00	0,00	0,00	28.609,00	86.886,60	115.495,60
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	1.084,87	1.084,87	0,00	0,00	0,00	1.003,91	1.003,91
Totale	493.926,08	153.887,49	43.898,92	0,00	296.139,67	413.288,86	709.428,53

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	182.225,62	163.898,00	5.916,14	12.411,48	188.476,28	200.887,76
Titolo 2	79.765,87	79.127,23	0,00	638,64	50.027,95	50.666,59
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	12.084,54	10.539,00	0,00	1.545,54	8.081,51	9.627,05
Totale	274.076,03	253.564,23	5.916,14	14.595,66	246.585,74	261.181,40

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.

IN delibera si dà atto che il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, se positiva, risulta così costituito:

PARTE CORRENTE					
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2024	€ 72.067,13	Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2025	€ 0,00	Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2026	€ 0,00
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2024	€ 47.427,00	Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2025	€ 0,00	Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2026	€ 0,00
Diff. = incremento FPV Entrata 2024	€ 24.640,13	Diff. = incremento FPV Entrata 2025	€ 0,00	Diff. = incremento FPV Entrata 2026	€ 0,00
PARTE CAPITALE					
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2024	€ 1.031.888,26	Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2025	€ 0,00	Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2026	€ 0,00
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2024	€ 263.056,43	Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2025	€ 0,00	Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati al 2026	€ 0,00
Diff. = incremento FPV Entrata 2024	€ 768.831,83	Diff. = incremento FPV Entrata 2025	€ 0,00	Diff. = incremento FPV Entrata 2026	€ 0,00
TOTALE FPV 2024	€ 793.471,96	TOTALE FPV 2025	€ 0,00	TOTALE FPV 2026	€ 0,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato 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
(Dott. Giangiacomo Veisi)**