

Comune di ALICE BEL COLLE

Verbale n 3 del 19.03.2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 24 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco dei residui attivi eliminati;
- Elenco dei residui passivi eliminati;
- Elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- Elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- Elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, distinti per gestione residui e di competenza;
- Elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, distinti per gestione residui e di competenza;
- Elenco dei residui attivi e passivi e degli accertamenti / impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale da riportare al 31.12.23

Tenuto conto

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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;
- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento; 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 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

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	440.634,38	432.603,73	8.030,65	0,00
Titolo 2	128.473,73	87.983,23	40.490,50	47.427,00
Titolo 3	87.578,92	55.262,23	32.316,69	0,00
Titolo 4	635.523,83	191.121,56	444.402,27	555.802,51
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	350.016,24	349.631,71	384,53	0,00
Totale	1.642.227,10	1.116.602,46	525.624,64	603.229,51

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	524.558,26	426.472,97	98.085,29	59.627,00
Titolo 2	897.546,09	595.289,42	302.256,67	570.801,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	47.803,95	47.803,95	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	350.016,24	345.862,09	4.154,15	0,00
Totale	1.819.924,54	1.415.428,43	404.496,11	630428

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.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	12.200,00	12.200,00	0,00	0,00
Titolo 2	14.998,76	14.998,76	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	27.198,76	27.198,76	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 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	555.802,51	555.802,51	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	603.229,51	603.229,51	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 (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	555.802,51	555.802,51	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	603.229,51	603.229,51	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	555.802,51	Titolo 2	555.802,51
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	603.229,51	Totale	603.229,51

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

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

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	0,00	0,00	8.030,65	8.030,65
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	600,00	4.041,20	40.490,50	45.131,70
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	278,30	32.316,69	32.594,99
Titolo 4	0,00	0,00	23.091,73	8.534,01	377.874,00	444.402,27	853.902,01
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	384,53	384,53
Totale	0,00	0,00	23.091,73	9.134,01	382.193,50	525.624,64	940.043,88

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.

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.070,00	11.564,57	24.160,44	33.310,81	60.461,24	98.085,29	228.652,35
Titolo 2	17.415,30	0,00	355,10	5.953,60	212.058,45	302.256,67	538.039,12
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	5.832,80	0,00	2.000,00	6.696,50	14.539,71	4.154,15	33.223,16
Totale	24.318,10	11.564,57	26.515,54	45.960,91	287.059,40	404.496,11	799.914,63

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili;

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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

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	5.501,03	5.447,40	53,63	0,00	0,00	8.030,65	8.030,65
Titolo 2	70.863,54	23.400,57	43.382,01	560,24	4.641,20	40.490,50	45.131,70
Titolo 3	59.062,02	55.838,52	4.057,93	1.112,73	278,30	32.316,69	32.594,99
Titolo 4	463.481,74	53.982,00	0,00	0,00	409.499,74	444.402,27	853.902,01
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	2.032,33	0,00	2.032,33	0,00	0,00	384,53	384,53
Totale	600.940,66	138.668,49	49.525,90	1.672,97	414.419,24	525.624,64	940.043,88

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	444.676,45	257.670,33	56.439,06	130.567,06	98.085,29	228.652,35
Titolo 2	450.812,39	199.421,18	15.608,76	235.782,45	302.256,67	538.039,12
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	51.483,33	15.985,54	6.428,78	29.069,01	4.154,15	33.223,16
Totale	946.972,17	473.077,05	78.476,60	395.418,52	404.496,11	799.914,63

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.

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.ssa Quinterno Rosanna

