

COMUNE DI GRAVERE

C.A.P. 10050 – Provincia di Torino

Verbale n. 2 del 06/04/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO D.LGS 118/2011".

Vista la suddetta bozza di delibera della Giunta e i seguenti corredati allegati e i seguenti corredati allegati: a) Ricognizione dei Residui attivi, b) Ricognizione dei Residui passivi, c) Variazione dei residui attivi - motivazioni, d) registro dei residui passivi cancellati (competenza più residui), e) dati contabili fondo pluriennale vincolato

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

- 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.

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 € 546.158,40
- residui passivi pari a € 416.278,04

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

I residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	13.333,84	17.566,81	25.687,81		56.588,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	6.738,27		6.738,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	4.342,47	43.734,10		48.076,57
Titolo 4	0,00	25.000,00	0,00	102.209,11	51.635,51		178.844,62
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	0,00	0,00	1.313,33	2.873,30	5.356,45		9.543,08
Totale	0,00	25.000,00	14.647,17	126.991,69	133.152,14		299.791,00

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

I residui passivi (impieghi) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.900,00	0,00	10.715,83	31.171,94	138.234,78		182.022,55
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	241,41	60.183,96		60.425,37
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	43.273,67	0,00	0,00		43.273,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	1.419,92	2.746,67	751,87	8.866,80	29.906,95		43.692,21
Totale	3.319,92	2.746,67	54.741,37	40.280,15	228.325,69		329.413,80

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

I residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza sono i seguenti:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	10.773,81	11.560,56	12.318,14	75.274,64	109.927,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.363,40	39.363,40
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	11.453,18	11.953,18
Titolo 4	0,00 *	25.000,00	0,00	64.985,79	20.280,51	258.722,56	368.988,86
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	1.251,99	1.914,79	1.009,42	11.749,61	15.925,81
Totale	0,00	25.000,00	12.025,80	78.461,14	34.108,07	396.563,39	546.158,40

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

I residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza sono i seguenti:

[illegible]

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

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 sono i seguenti:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	483.790,84	408.516,20	75.274,64	0,00
Titolo 2	72.874,65	33.511,25	39.363,40	4.500,00
Titolo 3	227.267,37	215.814,19	11.453,18	0,00
Titolo 4	372.823,24	114.100,68	258.722,56	68.597,25
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	197.629,43	185.879,82	11.749,61	0,00
Totale	1.354.385,53	957.822,14	396.563,39	73.097,25

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

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 sono i seguenti:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

Gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo e anno di esigibilità sono i seguenti:

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	68.597,25	68.597,25	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	73.097,25	73.097,25	0,00	0,00

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

Gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo e anno di esigibilità sono i seguenti:

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	29.398,13	29.398,13	0,00	0,00
Titolo 2	95.685,09	95.685,09	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	125.083,22	125.083,22	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

Gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità sono i seguenti:

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
Titolo 2	68.597,25	68.597,25	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	73.097,25	73.097,25	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

Gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli Impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo sono i seguenti:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	4.500,00
Titolo 2	4.500,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	68.597,25	Titolo 2	68.597,25
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	73.097,25	Totale	73.097,25

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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 sono i seguenti:

	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	56.588,46	20.011,45	1.924,50	0,00	34.652,51	75.274,64	109.927,15
Titolo 2	6.738,27	6.619,16	288,61	169,50	0,00	39.363,40	39.363,40
Titolo 3	48.076,57	55.318,45	82,15	7.824,03	500,00	11.453,18	11.953,18
Titolo 4	178.844,62	71.448,85	241,41	3.111,94	110.266,30	258.722,56	368.988,86
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	9.543,08	813,41	4.553,47	0,00	4.176,20	11.749,61	15.925,81
Totale	299.791,00	154.211,32	7.090,14	11.105,47	149.595,01	396.563,39	546.158,40

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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 sono i seguenti:

	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	182.022,55	131.298,65	16.986,76	33.737,14	136.175,45	169.912,59
Titolo 2	60.425,37	37.218,57	241,41	22.965,39	181.845,18	204.810,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	43.273,67	43.273,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	43.692,21	27.744,50	4.879,89	11.067,82	30.487,06	41.554,88
Totale	329.413,80	239.535,39	22.108,06	67.770,35	348.507,69	416.278,04

- 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.

- L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

- 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.

Gravere, 06/04/2024

IL REVISORE
(Valentino dott. Antonio)

