

Comune di LOSINE

Verbale n. 19 del 21/03/2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11.03.2024 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 2023" e i corredati 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:

- 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 a 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 € 1.351.226,31
- residui passivi pari a € 1.101.621,12

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.067,44	37.067,44
Titolo 2	0,00	11.108,30	13.503,78	24.472,77	42.830,06	35.264,28	127.179,19
Titolo 3	0,00	0,00	4.574,67	15.616,54	53.113,90	109.335,89	182.641,00
Titolo 4	0,00	34.228,85	18.530,89	219.068,94	390.500,05	336.572,35	998.901,08
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	483,84	0,00	0,00	784,92	0,00	4.168,84	5.437,60
TOTALE	483,84	45.337,15	36.609,34	259.943,17	486.444,01	522.408,80	1.351.226,31

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	8.025,47	13.329,18	25.552,53	88.999,06	112.272,80	268.809,77	516.988,81
Titolo 2	0,00	1.159,60	10.663,64	105.302,68	18.020,20	435.759,80	570.905,92
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	0,00	1.567,39	2.700,35	2.172,85	831,49	6.454,31	13.726,39
TOTALE	8.025,47	16.056,17	38.916,52	196.474,59	131.124,49	711.023,88	1.101.621,12

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	346385,05	309.317,61	37.067,44	-
Titolo 2	102.524,46	67.260,18	35.264,28	
Titolo 3	169275,87	59.939,98	109.335,89	-
Titolo 4	555.360,95	218.788,60	336.572,35	
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 9	99.576,45	95.407,61	4.168,84	-
TOTALE	1.273.122,78	750.713,98	522.408,80	-

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	556.341,95	287.532,18	268.809,77	
Titolo 2	445.995,29	10.235,49	435.759,80	
Titolo 4	55.398,08	55.398,08	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	99.576,45	93.122,14	6.454,31	-
TOTALE	1.157.311,77	446.287,89	711.023,88	-

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	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	370.903,80	370.903,80	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	370.903,80	370.903,80	-	-

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	43.737,72
Titolo 2	43.737,72	Titolo 2	770.676,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	770.676,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	814.413,72	-	814.413,72

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 370.903,80

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		0,00
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		0,00
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00
<i>incarichi a legali</i>		0,00
<i>altri incarichi</i>		0,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		0,00
<i>altro (da specificare...)</i>		0,00
TOTALE SPESA CORRENTE		0,00
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		370903,80
TOTALE FPV 2023		370903,80

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 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.

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.

Cesano Maderno, 21/03/2024

Il Revisore unico
Dott.ssa Anna Vetrano