

Comune di Padria

Verbale n. 4 del 28.03.2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui e variazione al bilancio di previsione 2024-2026"

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione della Giunta del 25.03.2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato 2024-2026";

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato 2024-2026";

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;

Accertato che,

-nel corso del 2024, sono stati effettuati, ai sensi del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011 e ss.mm.ii., due Riaccertamenti parziali dei residui attivi e passivi risultanti al 31/12/2023, rispettivamente, con determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 41 del 26/01/2024 e n. 101 del 08/03/2024,

Tenuto conto

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie 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 € 1.130.181,94
- residui passivi pari a € 601.514,78

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	1,73	144,36	-	730,36	6.193,60	38.875,19	45.945,24
Titolo 2		18.510,00	5.703,98	6.000,00	7.738,13	48.113,21	86.065,32
Titolo 3					10,00	2.374,07	2.384,07
Titolo 4		4.183,43	39.210,57	50.000,00	29.550,06	866.379,74	989.323,80
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	4.012,02	2.413,54		-	-	8,61	6.463,51
TOTALE	4.013,75	25.251,33	44.914,55	56.730,36	43.491,79	955.750,82	1.130.181,94

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	117.386,67	29.059,29	38.433,50	37.208,59	30.251,57	204.993,96	457.333,58
Titolo 2	434,36	424,41	8.920,80	123,33	1.212,00	88.619,72	99.734,62
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	40.851,72	1.866,67	270,00	41,89	56,16	1.360,14	44.446,58
TOTALE	158.672,75	31.350,37	47.624,30	37.373,81	31.519,73	294.973,82	601.514,78

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	353.718,30	314.843,11	353.718,30	
Titolo 2	1.019.151,02	971.037,81	1.019.151,02	
Titolo 3	56.921,18	54.547,11	56.921,18	
Titolo 4	1.119.164,41	252.784,67	1.119.164,41	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	360.492,69	360.484,08	360.492,69	
TOTALE	2.909.447,60	1.953.696,78	2.909.447,60	-
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	1.300.380,86	1.004.148,31	1.209.142,27	97.600,59
Titolo 2	1.862.780,65	1.549.767,22	1.638.386,94	96.376,34
Titolo 3				
Titolo 4	22.052,42	22.052,42	22.052,42	
Titolo 5				
Titolo 7	360.492,69	359.132,55	360.492,69	
TOTALE	3.545.706,62	2.935.100,50	3.230.074,32	193.976,93

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	-	-	-	-

Titolo 1	97.600,59	97.600,59		
Titolo 2	96.376,34	96.376,34		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	193.976,93	193.976,93	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FPV 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		97.600,59
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		14.642,59
<i>trasferimenti correnti</i>		6.909,46
<i>incarichi a legali</i>		6.409,98
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altre spese finanziate da avanzo libero anno precedente</i>		44.944,00
<i>altro</i>		24.694,56
TOTALE SPESA CORRENTE		97.600,59
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		96.376,34

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	103.106,59	98.046,85	97.600,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	16.964,63	0,00	4.744,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	26.463,80	18.410,51	38.422,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	28.453,60	16.157,16	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	31.224,56	38.108,56	2.165,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	52.268,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	504.606,15	551.421,58	96.376,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			13.702,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	504.094,15	239.485,46	14.792,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2022

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 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	28.450,01	21.528,37	148,41	7.070,05
Titolo 2	143.168,29	70.510,40	- 34.705,78	37.952,11
Titolo 3	18.273,12	14.923,32	- 3.339,80	10,00
Titolo 4	285.855,40	162.911,34	-	122.944,06
Titolo 5				-
Titolo 6	-			-
Titolo 7				-
Titolo 9	6.871,69	490,78	73,99	6.454,90
TOTALE	482.618,51	270.364,21	- 37.823,18	174.431,12

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	379.035,46	108.685,12	- 18.010,72	252.339,62
Titolo 2	22.775,43	7.790,31	- 3.870,22	11.114,90
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-		-
Titolo 5				-
Titolo 7	45.167,08	2.080,64	-	43.086,44
TOTALE	446.977,97	118.556,07	- 21.880,94	306.540,96

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

