



COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Verbale n. 01 del 04/03/2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 01/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta n. 27 datata 28/02/2024 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta di cui sopra corredata dei seguenti allegati:

All.	ELENCO
A	Residui attivi cancellati definitivamente
B	Residui passivi cancellati definitivamente
C	Residui attivi reimputati Residui passivi reimputati
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza
F	Maggiori residui attivi riaccertati

Richiamati:

- 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;

Tenuto conto:

- delle determinazioni/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 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 € 6.847.154,39
- residui passivi pari a € 2.423.145,62

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	376.261,95	59.414,57	84.213,66	70.447,19	96.860,75	447.001,92	1.134.200,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.606,51	5.532,60	4.539,60	21.795,50	59.798,37	195.172,57	299.445,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	238,96	984,42	1.211,62	2.830,92	19.384,73	216.584,06	241.234,71
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.663,19	1.932.732,25	95.271,00	92.651,13	1.636.486,61	1.118.063,09	4.929.867,27
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.380,00	120.380,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.380,00	120.380,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.593,22	27,50	26,50	1.647,22
Totale	443.770,61	1.998.663,84	185.235,88	189.317,96	1.812.557,96	2.217.608,14	6.847.154,39

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	28.180,86	3.900,99	20,94	7.471,88	33.419,87	802.998,02	875.992,56
Titolo 2	9.650,70	0,00	2.049,97	450,00	49.925,41	1.332.689,35	1.394.765,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.380,00	120.380,00
Titolo 7	2.895,00	1.500,00	152,40	1.209,03	846,56	25.404,64	32.007,63
Totale	40.726,56	5.400,99	2.223,31	9.130,91	84.191,84	2.281.472,01	2.423.145,62

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	2.706.066,11	2.259.064,19	447.001,92	-
Titolo 2	377.718,10	182.545,53	195.172,57	-
Titolo 3	981.331,22	764.747,16	216.584,06	-
Titolo 4	1.681.344,50	563.281,41	1.118.063,09	-
Titolo 5	229.920,00	109.540,00	120.380,00	-
Titolo 6	229.920,00	109.540,00	120.380,00	-
Titolo 9	632.749,84	632.723,34	26,50	-
TOTALE	6.839.049,77	4.621.441,63	2.217.608,14	-

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	3.714.424,49	2.911.426,47	802.998,02	126.203,39
Titolo 2	2.534.081,71	1.201.392,36	1.332.689,35	4.130.408,86
Titolo 3	229.920,00	109.540,00	120.380,00	
Titolo 4	88.729,88	88.729,88	-	
Titolo 7	632.749,84	607.345,20	25.404,64	
TOTALE	7.199.905,92	4.918.433,91	2.281.472,01	4.256.612,25

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:

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	126.203,39	126.203,39		
Titolo 2	4130408,86	4130408,86		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.256.612,25	4.256.612,25	-	-

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 4.256.612,25

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazioni a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) =(c)+(d)+(e)+(f)
1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	255.202,11	169.643,98	9.678,28	0,00	75.879,85	80.986,05	0,00	0,00	156.865,90
4 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.904.217,44	401.988,35	137,23	0,00	1.502.091,86	350.832,20	0,00	0,00	1.852.924,06
5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	564.141,90	301.826,57	71,88	0,00	262.243,45	9.038,97	0,00	0,00	271.282,42
6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	944.632,17	862.369,16	12,20	0,00	82.250,81	112.061,80	0,00	0,00	194.312,61
8 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.464,00	4.464,00	0,00	0,00	0,00	23.966,44	0,00	0,00	23.966,44
9 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	98.801,57	81.226,60	197,16	0,00	17.377,81	53.864,38	0,00	0,00	71.242,19
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	777.233,85	113.317,62	310,91	0,00	663.605,32	22.413,31	0,00	0,00	686.018,63
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	100.046,26	99.965,52	80,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.648.739,30	2.034.801,80	10.488,40	0,00	2.603.449,10	1.653.163,15	0,00	0,00	4.256.612,25

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
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		66.622,36
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		1.850,00
<i>altri incarichi</i>		57.731,03
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		126.203,39
SPESA IN CONTO CAPITALE		4.130.408,86
TOTALE FPV 2023		4.256.612,25

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	46.560,71	51.310,67	80.804,17	126.203,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	46.560,71	51.310,67	80.804,17	126.203,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.190.404,17	2.666.776,64	4.567.935,13	4.130.408,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	413.437,98	323.264,96	2.537.300,77	1.653.163,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.776.966,19	2.343.511,68	2.210.634,36	2.603.449,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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 2023

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 01.01.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.094.967,14	407.438,84	- 330,18	687.198,12
Titolo 2	341.759,46	235.147,70	- 2.339,18	104.272,58
Titolo 3	249.040,49	224.526,92	137,08	24.650,65
Titolo 4	4.154.800,36	303.546,37	- 39.449,81	3.811.804,18
Titolo 5	77.000,00	77.000,00		-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	25898,99	22.824,40	- 1.453,87	1.620,72
TOTALE	5.943.466,44	1.270.484,23	- 43.435,96	4.629.546,25

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

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 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	996.823,79	881.759,48	- 42.069,77	72.994,54
Titolo 2	149.217,70	86.855,39	- 286,23	62.076,08
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	33.621,09	26.990,99	- 27,11	6.602,99
TOTALE	1.179.662,58	995.605,86	- 42.383,11	141.673,61

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2

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.

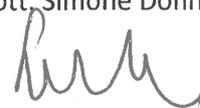
CONCLUSIONI

VISTO il d.lgs. n. 267/2000;
VISTO il d.lgs. n. 118/2011;
VISTO lo Statuto Comunale;
VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di delibera in oggetto.

L'Organo di Revisione
Dott. Simone Donnini



SIMONE DONNINI
Dottore Commercialista - Revisore
Via Morosini, 46 - 61121 PESARO (PU)
Cod. Fisc. DNN SMN 75D09 G4
Partita IVA 0240175041
PEC: dott.donnini@