COMUNE DI PERRERO

Verbale n.3 del 09/02/2024

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in base al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118."

Il Revisore dei Conti ha ricevuto in data 09/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 D.lgs n. 118/2011. " ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Preso atto dei pareri espressi sulla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art.49 comma 1 del D.Lgs 267/2000;

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in base al D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118" e i seguenti corredati allegati

All A) Elenco residui attivi e passivi da riportare;

All B) Elenco residui attivi e passivi da eliminare;

All C) Elenco residui attivi e passivi da cancellare e reimputare;

All D) Variazione di esigibilità anno 2023;

All E) Variazione di esigibilità anno 2024;

All F) FPV.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011[i] 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 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 € 665.367,96

- residui passivi pari a € 569.079,44

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

[ii]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	18.152,06	5.324,64	10.200,38	3.301,50	6.157,94	37.280,93	80.417,45
Titolo 2	-	-	-	-	13.325,75	13.325,91	26.651,66
Titolo 3	28.076,72	822,76	6.336,53	1.212,02	27.700,55	131.904,54	196.053,12
Titolo 4	-	-	-	5.242,24	9.833,20	188.827,11	203.902,55
Titolo 5							
Titolo 6	-	46.840,68	-	-	-	84.551,78	131.392,46
Titolo 7							
Titolo 9	-	-	1.508,71	2.541,06	3.980,47	18.920,48	26.950,72
TOTALE	**46.228,78**	**52.988,08**	**18.045,62**	**12.296,82**	**60.997,91**	**474.810,75**	**665.367,96**

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	3.290,32	18.291,19	6.917,73	15.852,47	11.465,62	165.243,23	221.060,56
Titolo 2	1.000,00	0,00	884,00	36.126,22	10.023,73	213.664,77	261.698,72
Titolo 7	18.098,18	6.313,68	10.774,86	9.039,32	18.701,60	23.392,52	86.320,16
TOTALE	**22.388,50**	**24.604,87**	**18.576,59**	**61.018,01**	**40.190,95**	**402.300,52**	**569.079,44**

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	433.249,81	395.968,88	37.280,93	-
Titolo 2	19.893,87	6.567,96	13.325,91	-
Titolo 3	384.090,07	252.185,53	131.904,54	41.360,42
Titolo 4	321.887,62	133.060,51	188.827,11	637.663,56
Titolo 5			-	
Titolo 6	84.551,78	-	84.551,78	144.448,22
Titolo 7			-	
TOTALE	**1.243.673,15**	**787.782,88**	**455.890,27**	**823.472,20**

	Impegni 2023	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	633.555,03	468.311,80	165.243,23	13.266,59
Titolo 2	499.011,30	285.346,53	213.664,77	872.119,79
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	78.193,43	78.193,43	-	
Titolo 5	-		-	
TOTALE	**1.210.759,76**	**831.851,76**	**378.908,00**	**885.386,38**

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	41.360,42	41.360,42	-	-
Titolo 4	637.663,56	637.663,56	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	144.448,22	144.448,22	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	**823.472,20**	**823.472,20**	**-**	**-**

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	13.266,59	13.266,59	-	-
Titolo 2	872.119,79	872.119,79	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	**885.386,38**	**885.386,38**	**-**	**-**

Il Revisore dei Conti ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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	
Titolo 2		Titolo 2	823.472,20
Titolo 3	41.360,42	Titolo 3	
Titolo 4	637.663,56	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	144.448,22		
Titolo 7			
TOTALE	**823.472,20**	**-**	**823.472,20**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 61.914,18
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	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 imputazione 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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.890,75	12.890,75	0,00	0,00	0,00	13.266,59	0,00	0,00	13.266,59
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.624,00	2.624,00	0,00	0,00	0,00	1.647,00	0,00	0,00	1.647,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,59	0,00	0,00	47.000,59
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.514,75	15.514,75	0,00	0,00	0,00	61.914,18	0,00	0,00	61.914,18

Il Revisore dei Conti ha verificato che:
- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		13.266,59
di cui:		
salario accessorio e premiante		13.266,59
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare…)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**13.266,59**
SPESA IN CONTO CAPITALE		48.647,59
TOTALE FPV 2023		**61.914,18**

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.

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 31.12.2023
Titolo 1	69477,46	31.263,13	4.922,19	43.136,52
Titolo 2	19181,46	5.755,71	- 100,00	13.325,75
Titolo 3	225683,97	155.769,32	- 5.766,07	64.148,58
Titolo 4	40033,44	25.702,00	744,00	15.075,44
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	435000	388.159,32	-	46.840,68
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	9530,24	1.500,00	-	8.030,24
TOTALE	798.906,57	608.149,48	- 199,88	190.557,21

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	313.723,87	253.471,69	- 4.434,85	55.817,33
Titolo 2	484.720,53	436.401,58	- 285,00	48.033,95
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	78.594,61	15.666,97	-	62.927,64
TOTALE	**877.039,01**	**705.540,24**	**- 4.719,85**	**166.778,92**

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti, 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.

IL REVISORE

(Rosanna DE VIRGILIS)