

Comune di Tortoreto

Verbale n. 3 del 27.03.2024

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

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventisette del mese di marzo, il Revisore Unico dei Conti Dott. Giuliano Boffi, appositamente nominato con atto di Consiglio Comunale n. 16 del 22.03.2022 e successiva deliberazione di rettifica aggiornamento compenso n. 22 del 30.06.2023, per esprimere il proprio parere sulla proposta deliberazione di Giunta Comunale n. 82 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)".

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26.03.2023 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011)" e i seguenti 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 e secondo la tecnica di campionamento;

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 **€ 22.182.124,35**;
- residui passivi pari a **€ 19.641.876,78**;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.108.651,29	351.577,01	1.646.471,21	1.400.545,81	1.040.752,11	2.803.158,24	9.351.155,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	41.085,42	17.047,58	1.098,00	96.009,21	95.238,91	314.461,59	564.940,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	666.077,02	0,00	0,00	12.175,00	347.045,03	659.287,41	1.684.584,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	85.258,91	104.236,65	4.746,19	12.327,13	3.590.439,55	589.343,41	4.386.351,84
Titolo 6 - Accensione Prestiti	426.822,12	142.016,48	1.294.832,63	852.902,05	1.090.000,00	428.288,17	4.234.861,45
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.185,10	127.073,00	0,00	4.402,83	28.549,75	275.755,75	441.966,43
TOTALE	3.334.079,86	741.950,72	2.947.148,03	2.378.362,03	6.192.025,35	5.070.294,57	20.663.860,56

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.993.644,56	1.603.092,38	1.253.979,73	850.992,61	906.343,87	2.817.902,30	9.425.955,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.133,00	1.098,00	96.009,21	93.720,08	292.874,79	2.141.975,40	2.683.810,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	623.176,04	0,00	12.175,00	68.973,00	123.990,22	207.314,06	1.035.628,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	174.236,76	0,00	12.327,13	3.106.020,77	543.187,81	898.089,02	4.733.861,49
Titolo 6 - Accensione Prestiti	567.474,96	1.058.285,11	572.687,58	763.566,04	209.142,08	726.758,30	3.897.914,07
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.258,10	0,00	4.402,83	20.749,75	109.071,87	137.471,99	404.954,54
TOTALE	3.549.923,42	2.662.475,49	1.951.581,48	4.904.022,25	2.184.610,64	6.929.511,07	22.182.124,35

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	34.973,46	34.152,68	375.222,30	597.597,97	813.609,62	3.039.751,01	4.895.307,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale	488.612,25	189.831,62	702.711,92	260.629,28	1.350.925,95	2.299.896,92	5.292.607,94
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	127.073,00	0,00	5.372,66	20.001,22	2.211.568,47	2.364.015,35
TOTALE	523.585,71	351.057,30	1.077.934,22	863.599,91	2.184.536,79	7.551.216,40	12.551.930,33

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	67.203,73	254.879,54	456.033,54	396.930,37	674.099,59	3.769.895,57	5.619.042,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	649.978,23	474.243,20	201.355,41	1.117.758,21	1.539.947,85	9.467.285,42	13.450.568,32
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	5.372,66	18.973,78	225.786,55	322.133,13	572.266,12
TOTALE	717.181,96	729.122,74	662.761,61	1.533.662,36	2.439.833,99	13.559.314,12	19.641.876,78

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

	Accertamenti 2023	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	11.508.680,04	8.690.777,74	2.817.902,30	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.637.292,93	2.495.317,53	2.141.975,40	16.043,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.368.705,94	1.161.391,88	207.314,06	5.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.221.613,60	1.323.524,58	898.089,02	182.825,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	726.758,30	0,00	726.758,30	403.106,78
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.713.004,62	1.713.004,62	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.587.488,20	2.450.016,21	137.471,99	0,00
TOTALE	24.763.543,63	17.834.032,56	6.929.511,07	606.974,82

Nella tabella vengono riportati 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.

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

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	11.413.164,73	7.643.269,16	3.769.895,57	79.064,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.601.183,24	2.133.897,82	9.467.285,42	607.356,75
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	698.740,76	698.740,76	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituti tesori	1.713.004,62	1.713.004,62	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.587.488,20	2.265.355,07	322.133,13	0,00
TOTALE	28.013.581,55	14.454.267,43	13.559.314,12	686.421,12

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità FPV, Entrata /Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.043,00	16.043,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	182.825,04	182.825,04	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	403.106,78	403.106,78	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	606.974,82	606.974,82	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza reimputati suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

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

	Impegni reimputati FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	58.021,37	58.021,37	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.424,93	21.424,93	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituti tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE	79.446,30	79.446,30	0,00	0,00
--------	-----------	-----------	------	------

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità F.P.V.) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	21.043,00	21.043,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	585.931,82	585.931,82	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	606.974,82	606.974,82	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.e anno di esigibilità.

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	21.043,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.043,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	585.931,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	182.825,04	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	403.106,78		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	606.974,82	TOTALE	606.974,82

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti reimputati (Esigibilità) e gli impegni reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	9.351.155,67	2.743.102,52	0,00	0,00	6.608.053,15	2.817.902,30	9.425.955,45

perequativa							
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	564.940,71	23.105,63	0,00	0,00	541.835,08	2.141.975,40	2.683.810,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.684.584,46	856.544,89	0,00	274,69	828.314,26	207.314,06	1.035.628,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.386.351,84	523.031,16	27.548,21	0,00	3.835.772,47	898.089,02	4.733.861,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	4.234.861,45	1.063.705,68	0,00	0,00	3.171.155,77	726.758,30	3.897.914,07
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	441.966,43	174.383,88	100,00	0,00	267.482,55	137.471,99	404.954,54
TOTALE	20.663.860,56	5.383.873,76	27.648,21	274,69	15.252.613,28	6.929.511,07	22.182.124,35

Nella tabella vengono riportati 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.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	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 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	4.895.307,04	3.039.535,18	6.625,09	1.849.146,77	3.769.895,57	5.619.042,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.292.607,94	1.298.024,07	11.300,97	3.983.282,90	9.467.285,42	13.450.568,32
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.364.015,35	2.111.212,01	2.670,35	250.132,99	322.133,13	572.266,12
TOTALE	12.551.930,33	6.448.771,26	20.596,41	6.082.562,66	13.559.314,12	19.641.876,78

Nella tabella vengono riportati 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.

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.

L'Organo di Revisione
Dott. Giuliano Boffi



