

Comune di Tortoreto

Verbale n. 10 del 25.03.2025

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

L'anno duemilaventicinque, il giorno venticinque 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. 101 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024 (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 2024.

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024 (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 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 18.925.753,00;
- residui passivi pari a € 17.653.500,30;

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 01/01/2024

	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 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	3.441.343,06	974.073,70	813.986,45	837.535,01	1.293.366,14	3.055.235,94	10.415.540,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.145,58	96.009,21	91.757,31	151.082,79	71.556,78	252.190,69	680.742,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	476.020,91	12.175,00	68.973,00	99.883,22	41.902,86	370.560,79	1.069.515,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	154.188,13	9.202,16	1.623.387,96	304.581,52	504.698,72	414.635,49	3.010.693,98
Titolo 6 - Accensione Prestiti	1.458.843,63	423.235,68	246.269,12	160.355,36	726.758,30	403.106,78	3.418.568,87
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.258,10	0,00	595,00	8.100,00	19.178,82	169.559,79	330.691,71
TOTALE	5.681.799,41	1.514.695,75	2.844.968,84	1.561.537,90	2.657.461,62	4.665.289,48	18.925.753,00

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (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 01/01/2024

	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	323.633,11	573.766,10

TOTALE	717.181,96	729.122,74	662.761,61	1.533.662,36	2.439.833,99	13.560.814,10	19.643.376,76
--------	------------	------------	------------	--------------	--------------	---------------	---------------

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 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	227.866,60	302.575,45	270.935,36	451.674,03	576.449,26	4.031.583,53	5.861.084,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	910.669,46	193.307,70	950.264,58	701.256,85	6.898.630,86	1.344.548,02	10.998.677,47
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	5.372,66	18.973,78	224.464,61	257.594,33	287.333,22	793.738,60
TOTALE	1.138.536,06	501.255,81	1.240.173,72	1.377.395,49	7.732.674,45	5.663.464,77	17.653.500,30

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 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

	Accertamenti 2024	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	12.483.271,93	9.428.035,99	3.055.235,94	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	575.738,11	323.547,42	252.190,69	10.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.896.806,72	1.526.245,93	370.560,79	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.024.642,88	610.007,39	414.635,49	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	0,00	403.106,78	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	2.401.315,00	2.231.755,21	169.559,79	0,00
TOTALE	18.784.881,42	14.119.591,94	4.665.289,48	10.000,00

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 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	13.408.309,50	9.376.725,97	4.031.583,53	183.786,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.532.575,23	188.027,21	1.344.548,02	578.652,54

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	744.886,96	744.886,96	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	2.401.315,00	2.113.981,78	287.333,22	0,00
TOTALE	18.087.086,69	12.423.621,92	5.663.464,77	762.439,52

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 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	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	10.000,00	10.000,00	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 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	173.786,98	173.786,98	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	578.652,54	578.652,54	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	752.439,52	752.439,52	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 2025	di cui 2026	di cui 2027 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	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	10.000,00	10.000,00	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	10.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	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	0,00		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	10.000,00	TOTALE	10.000,00

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

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da Totale)

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.425.955,45	2.153.585,60	0,00	87.934,51	7.360.304,36	3.055.235,94	10.415.540,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.683.810,48	221.046,01	2.034.212,80	0,00	428.551,67	252.190,69	680.742,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.035.628,32	213.870,73	123.776,49	0,00	698.954,99	370.560,79	1.069.515,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.733.861,49	2.098.679,68	39.123,32	0,00	2.596.058,49	414.635,49	3.010.693,98
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	3.897.914,07	729.839,58	152.612,40	0,00	3.015.462,09	403.106,78	3.418.568,87
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	404.954,54	215.351,45	28.471,17	0,00	161.131,92	169.559,79	330.691,71
TOTALE	22.182.124,35	5.632.373,05	2.378.196,18	87.934,51	14.260.463,52	4.665.289,48	18.925.753,00

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 2024

	Residui passivi iniziali al 1/1/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	5.619.042,34	3.611.168,95	178.372,69	1.829.500,70	4.031.583,53	5.861.084,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.450.568,32	3.521.713,94	274.724,93	9.654.129,45	1.344.548,02	10.998.677,47
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	573.766,10	66.793,95	566,77	506.405,38	287.333,22	793.738,60
TOTALE	19.643.376,76	7.199.676,84	453.664,39	11.990.035,53	5.663.464,77	17.653.500,30

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



