

COMUNE DI GARBAGNA NOVARESE

Provincia di Novara

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE



ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 08/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 05/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'ufficio ragioneria
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi cancellati, reimputati e conservati alla data del 31 dicembre 2023
- elenco dei residui passivi cancellati, reimputati e conservati alla data del 31 dicembre 2023
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	701.027,08		556.360,02	144.667,06
Titolo 2	116.265,18		62.049,12	54.216,06
Titolo 3	167.331,88		147.840,06	19.491,82
Titolo 4	244.507,78		101.335,78	143.172,00
Titolo 5	-		-	-
Titolo 6	-		-	-
Titolo 7	-		-	-
Titolo 9	162.426,27		125.544,79	36.881,48
TOTALE	1.391.558,19	-	993.129,77	398.428,42

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	861.966,85	12.976,60	717.017,28	131.972,97
Titolo 2	517.145,70	25.145,00	149.164,63	342.836,07
Titolo 3	-		-	-
Titolo 4	-		-	-
Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	162.426,27		117.494,78	44.931,49
TOTALE	1.541.538,82	38.121,60	983.676,69	519.740,53

Le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	12.976,60	12.976,60		
Titolo 2	25.145,00	25.145,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	38.121,60	38.121,60	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate si sottolinea che tale fattispecie non è stata rilevata

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 38.121,60

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 38.121,60 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Rilasciamento 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)	Rilasciamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e 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 impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(a) + (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	12.976,60				12.976,60				12.976,60
TITOLO II	64.363,05	39.123,38	94,67		25.145,00				25.145,00
TITOLO III					-				-
TOTALE	77.339,65	39.123,38	94,67		38.121,60				38.121,60

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026

FPV 2023 SPESA CORRENTE	12.976,60
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	25.145,00
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	38.121,60

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.976,60
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	12.976,60

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	12.976,60	12.976,60	12.976,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	12.976,60	12.976,60	12.976,60
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	46.762,00	64.363,05	25.145,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	46.762,00	17.601,05	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		46.762,00	25.145,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	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 (Totale)
Titolo 1	360.696,84	148.219,21	- 24.959,59	187.518,04	144.667,06	332.185,10
Titolo 2	5.985,86	3.257,51	- 1.428,35	1.300,00	54.216,06	55.516,06
Titolo 3	40.188,71	20.278,33	- 988,82	18.921,56	19.491,82	38.413,38
Titolo 4	116.500,00	9.193,15	-	107.306,85	143.172,00	250.478,85
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	15.808,04	3.000,37	- 9.710,00	3.097,67	36.881,48	39.978,75
TOTALE	539.179,45	183.948,57	- 37.086,76	318.144,12	398.428,42	716.572,14

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

	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 (Totale)
Titolo 1	160.379,81	105.772,56	16.882,60	37.724,65	144.949,57	182.734,22
Titolo 2	37.306,42	25.534,39	27,50	11.744,53	367.982,07	379.726,60
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	55.444,77	25.535,84	6.413,40	23.495,53	44.931,49	68.427,02
TOTALE	253.131,00	156.842,79	23.323,50	72.964,71	557.863,13	630.887,84

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	24.959,59	2.092,48
Gestione corrente vincolata	2.417,17	14.730,12
Gestione in conto capitale vincolata	-	27,50
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	9.710,40	6.413,40
MINORI RESIDUI	37.087,16	23.263,50

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 716.572,14 di cui:

- euro 318.143,72 da gestione residui;
- euro 398.428,42 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 630.887,84 di cui:

- euro 73.024,71 da gestione residui;
- euro 557.863,13 da gestione competenza 2023.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	96.376,84	26.801,39	26.211,64	16.719,48	21.408,69	144.667,06	332.185,10
Titolo 2	-	800,00	500,00	-	-	54.216,06	55.516,06
Titolo 3	-	-	-	858,91	18.062,65	19.491,82	38.413,38
Titolo 4	-	-	25.000,00	82.306,85	-	143.172,00	250.478,85
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	1.097,27	-	-	2.000,00	36.881,48	39.978,75
Totale	96.376,84	28.698,66	51.711,64	99.885,24	41.471,34	398.428,42	716.572,14

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.946,80	5.558,10	3.403,89	3.289,45	23.586,41	144.949,57	182.734,22
Titolo 2	-	-	4.941,69	-	6.802,84	367.982,07	379.726,60
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	21.495,53	-	-	-	2.000,00	44.931,49	68.427,02
Totale	23.442,33	5.558,10	8.345,58	3.289,45	32.389,25	557.863,13	630.887,84

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Cavaglià, lì 08/03/2024

L'Organo di Revisione


