

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	2
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022	6
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	7
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	7
CONCLUSIONI	7

Comune di Sondrio

Collegio dei Revisori - Verbale n. 5 del 20/03/2024

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, rideterminazione FPV al 31.12.2023 e variazione di competenza e cassa al bilancio 2024-2025-2026.

Il Collegio dei Revisori, nelle persone dei Sig.ri:

Dott.ssa Romagnoli Rosanna, presidente

Dott. Gatti Luciano Angelo, componente

Dott. Pellegrino Agostino, componente

ricevuta dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari in data 15 marzo 2024 la proposta di deliberazione n. 7 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31.12.2023 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2024-2025-2026";

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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. La costituzione del

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che il riaccertamento ordinario è stato predisposto dal dirigente responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con tutti i dirigenti dei servizi, sulla base dei prospetti dei residui attivi e passivi elaborati dai singoli dirigenti;

- che i suddetti dirigenti hanno certificato le risultanze contabili di tali prospetti come da attestazioni agli atti;

- 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;

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 ad €. 22.821.934,80

- residui passivi pari ad €. 7.886.901,88

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	681.310,37	311.836,49	365.462,83	291.180,99	2.075.567,13	3.725.357,81

fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

2	Trasferimenti correnti	5.183,22	875,00	154.209,08	225.682,64	2.499.352,15	2.885.302,09
3	Entrate extratributarie	107.912,00	63.949,77	257.296,89	458.363,57	877.705,83	1.765.228,06
4	Entrate in conto capitale	9.135,36	238.076,18	693.254,98	659.417,49	12.777.551,40	14.377.435,41
9	Entrate per conto terzi e partite di giro				335,9	68275,53	68611,43
Totale		803.540,95	614.737,45	1.470.223,78	1.634.980,59	18.298.452,04	22.821.934,8

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

Titolo		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
1	Spese correnti	204.957,00	102.546,82	247.227,5	559.087,20	4.437.531,73	5.551.350,25
2	Spese in conto capitale	9.698,16	2.033,51	11.083,99	8.311,23	981.091,95	1.012.218,84
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	136.218,29	79.450,63	65.456,57	242.775,05	799.432,25	1.323.332,79
Totale		350.873,45	184.030,96	323.768,06	810.173,48	6.218.055,93	7.886.901,88

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	16.905.071,57	14.829.504,44	2.075.567,13	0,00
Titolo 2	9.909.398,10	7.199.527,08	2.499.352,15	210.518,87
Titolo 3	4.215.364,40	3.337.658,57	877.705,83	0,00
Titolo 4	17.352.304,03	4.258.428,36	12.777.551,40	316.324,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.495.195,81	7.426.920,28	68.275,53	0,00
TOTALE	55.877.333,91	37.052.038,73	18.298.452,04	526.843,14

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	27.971.932,64	22.911.518,05	4.437.531,73	622.882,86
Titolo 2	12.073.857,96	9.877.535,33	981.091,95	1.215.230,68
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	424.276,16	424.276,16	0,00	-
Titolo 5				-
Titolo 7	7.495.195,81	6.695.763,56	799.432,25	-
TOTALE	46.127.149,03	39.909.093,10	6.218.055,93	1.838.113,54

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	210.518,87	210.518,87		
Titolo 3				
Titolo 4	316.324,27	316.324,27		
Titolo 5				
TOTALE	526.843,14	526.843,14	-	-

	Impegni reimputati + fpv	2024	2025	2026
Titolo 1	622.882,86	622.882,86		
Titolo 2	1.215.230,68	1.215.230,68		
TOTALE	1.838.113,54	1.838.113,54	-	-

L'organo di revisione 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 2	210.518,87		210.518,87
Titolo 3	0		0
Titolo 4	316.324,27		316.324,27
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	526.843,14		526.843,14

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 12.209.587,93 di cui 393.261,08 già stanziato in bilancio 2023 per spese salario accessorio e 10.505.056,45 da programmazione 2023.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FPV 2023	IMPORTO
SPESA CORRENTE	1.020.209,02
di cui:	
salario accessorio e premiante	458.298,19
trasferimenti correnti	0,00
incarichi legali	67.501,03
altri incarichi	9.457,44
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	407.283,32
altro	77.669,04
TOTALE SPESA CORRENTE	1.020.209,02
SPESA IN CONTO CAPITALE	11.189.378,91
TOTALE FPV 2023	12.209.587,93

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2022, accertati e impegnati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2023:

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.721.798,31	0,00	219.797,41	-219.797,41	3.502.000,90	1.852.210,22	1.649.790,68
2	Trasferimenti correnti	1.941.496,85	722,84	22.252,27	-21.529,43	1.919.967,42	1.534.017,48	385.949,94
3	Entrate extratributarie	1.482.266,62	0,00	215.919,76	-215.919,76	1.266.346,86	378.824,63	887.522,23
4	Entrate in conto capitale	3.661.034,64	0,20	35.790,98	-35.790,78	3.625.243,86	2.025.359,85	1.599.884,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	83.529,79	0,00	0,00	0,00	83.529,79	83.193,89	335,90
Totale		10.890.126,21	723,04	493.760,42	-493.037,38	10.397.088,83	5.873.606,07	4.523.482,76

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	5.471.187,96	0,00	131.469,30	-131.469,30	5.339.718,66	4.225.900,14	1.113.818,52
2 Spese in conto capitale	1.328.453,33	0,00	22.837,34	-22.837,34	1.305.615,99	1.274.489,10	31.126,89
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.396.958,43	0,00	254.932,43	-254.932,43	1.142.026,00	618.125,46	523.900,54
Totale	8.196.599,72	0,00	409.239,07	-409.239,07	7.787.360,65	6.118.514,70	1.668.845,95

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati

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
(Documento firmato digitalmente)

Dott.ssa Romagnoli Rosanna, presidente

Dott. Gatti Luciano Angelo, componente

Dott. Pellegrino Agostino, componente