
DOCUMENTO

PARERE SULLA DELIBERA DI
“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2023”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023	4
ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023	4
ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023	4
ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.).....	6
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)	7
DETTAGLIO DELLE REIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE	7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023	8
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023	12
CONCLUSIONI	13

Comune di Ossi

Verbale n. 57 del 28 marzo 2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta n. 39 avente ad oggetto "Art .3 comma 4 D.lgs 23.06.2011 n.118. Riaccertamento ordinario dei residui" e i seguenti corredati allegati

- elenco residui da riportare al termine dell'anno 2023 (parte entrate)
- elenco residui da riportare al termine dell'anno 2023 (parte spese)
- stampa di supporto al parere sulla delibera di "riaccertamento ordinario dei residui";
- variazione (parte entrate e parte spese)

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

- delle determine e degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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 basata sul criterio dell'estrazione a campione tramite apposita funzione software c.d. *random*

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 €. 5.331.988,15**
- **residui passivi pari a €. 3.710.676,72**

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	212.425,33	176.950,69	175.356,76	202.731,46	266.193,18	551.215,96	1.584.873,38
Titolo 2	0,00			0,00	540,01	248.813,45	249.353,46
Titolo 3			65.875,81	86.181,34	59.516,68	3.272,74	214.846,57
Titolo 4	9.166,66	56.814,22	1.207,92	112.000,00	235.451,54	1.150.512,44	1.565.152,78
Titolo 5							0,00
Titolo 6		2.402,45	1.825,45	77.412,74	19.846,48	100.000,00	201.487,12
Titolo 7							0,00
Titolo 9			0,00	2.207,50	10,00	2.803,00	5.020,50
TOTALE	221.591,99	236.167,36	244.265,94	480.533,04	581.557,89	2.056.617,59	3.820.733,81

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	30.385,76	53,19	4.310,57	55.765,48	215.050,92	1.170.450,13	1.476.016,05
Titolo 2	13.306,86	7.624,03	169.559,24	201.987,41	51.469,44	769.549,52	1.213.496,50
Titolo 3						2.500,00	2.500,00
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	735,00	968,62	85.134,35	1.570,00	5.633,88	8.960,65	103.002,50
TOTALE	44.427,62	8.645,84	259.004,16	259.322,89	272.154,24	1.951.460,30	2.795.015,05

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

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	89.215,48	130.733,29	171.882,35	180.152,28	204.484,04	594.002,51	1.370.469,95
Titolo 2				0,00	51.000,00	345.554,70	396.554,70
Titolo 3	0,00	65.875,81	86.181,34	59.516,68	0,00	20.600,00	232.173,83
Titolo 4	65.980,88	1.207,92	112.000,00	149.231,24	912.262,44	1.224.322,80	2.465.005,28
Titolo 5							0,00
Titolo 6	0,00	0,00	45.145,21	19.846,48	6.542,70	792.670,00	864.204,39
Titolo 7							0,00
Titolo 9	0,00	0,00	2.207,50	10,00	20,00	1.342,50	3.580,00
TOTALE	155.196,36	197.817,02	417.416,40	408.756,68	1.174.309,18	2.978.492,51	5.331.988,15

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

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	20.775,76	3.200,54	9.407,60	30.444,76	170.903,39	1.075.416,15	1.310.148,20
Titolo 2	14.894,11	133.989,92	29.653,24	27.879,69	522.326,89	1.571.675,11	2.300.418,96
Titolo 3					-	-	-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.703,62	85.134,35	1.570,00	5.633,88	3.502,65	2.565,06	100.109,56
TOTALE	37.373,49	222.324,81	40.630,84	63.958,33	696.732,93	2.649.656,32	3.710.676,72

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	2.146.252,43	1.552.249,92	594.002,51	0,00
Titolo 2	3.956.858,58	3.611.303,88	345.554,70	0,00
Titolo 3	250.361,60	229.761,60	20.600,00	0,00
Titolo 4	3.034.275,46	1.809.952,66	1.224.322,80	471.500,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6	792.670,00	0,00	798.670,00	0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	773.274,69	771.932,19	1.342,50	0,00
TOTALE	10.953.692,76	7.975.200,25	2.984.492,51	471.500,00

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	5.638.972,41	4.563.556,26	1.075.416,15	360.514,70
Titolo 2	2.950.544,18	1.378.869,07	1.571.675,11	1.101.495,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	258.796,25	258.796,25		
Titolo 7	773.274,69	770.709,63	2.586,06	
TOTALE	9.621.587,53	6.971.931,21	2.649.677,32	1.462.010,56

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti a competenza che sono stati reimputati, suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2025 e successivi
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	-	-		
Titolo 3				
Titolo 4	471.500,00	471.500,00		
Titolo 5				
TOTALE	471.500,00	471.500,00	-	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati (esigibilità F.P.V.) negli esercizi in cui saranno esigibili, suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

	Impegni reimputati (+)FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1	360.514,70	360.514,70		
Titolo 2	629.995,86	629.995,86		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	990.510,56	990.510,56	-	-

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATA DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026 e successivi
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	471.500,00	471.500,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	471.500,00	471.500,00	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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

Nella tabella che segue vengono riportati gli accertamenti reimputati (esigibilità) e gli impegni reimputati (esigibilità entrata/accertamento) suddivisi per titolo:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	471.500,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	471.500,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 7	
Titolo 7			
Totale	471.500,00	Totale	471.500,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 990.510,56.

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)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	4716,11	4716,11			0	4999,56			4999,56
02 Segreteria generale	0	0			0	0			0
03 Gestione economica, finanziaria,	0	0			0	0			0
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					0				0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					0	711,25	0		711,25
06 Ufficio tecnico	1006140,83	1006140,83			0	633555,45			633555,45
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					0				0
08 Statistica e sistemi informativi					0				0
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					0				0
10 Risorse umane					0				0
11 Altri servizi generali					0				0
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)					0				0
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	1010856,94	1010856,94	0	0	0	639266,26	0	0	639266,26
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01 Istruzione prescolare	23664,12	23664,12			0	0			0
02 Altri ordini di istruzione non universitaria					0				0
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)					0				0
04 Istruzione universitaria					0				0
05 Istruzione tecnica superiore					0				0
06 Servizi ausiliari all'istruzione	26131,98	26131,98	0		0	39266,78			39266,78
07 Diritto allo studio					0				0
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)					0				0
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	49796,1	49796,1	0	0	0	39266,78	0	0	39266,78

05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0	0	0	0	2350				2350
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	114258,14	114258,14		0	49500,82				49500,82
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)				0					0
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	114258,14	114258,14	0	0	51850,82	0	0	0	51850,82
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica assetto del territorio	24333,72	24333,72	0	0	0				0
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				0					0
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)				0					0
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24333,72	24333,72	0	0	0	0	0	0	0
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario				0					0
02	Trasporto pubblico locale				0					0
03	Trasporto per vie d'acqua				0					0
04	Altre modalità di trasporto				0					0
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0	0		0	0				0
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)				0					0
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0

11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0	0			0	0			0
02	Interventi a seguito di calamità naturali					0				0
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)					0				0
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e per i minori	100454,48	100454,48	0		0	132032,77			132033
02	Interventi per la disabilità	50649,11	50648,85	0,26		0	105849,56			105849,56
03	Interventi per gli anziani					0				0
04	Interventi per soggetti	0	0			0				0
05	Interventi per le famiglie	121830,39	121643,16	187,23		0	22244,27			22244,27
06	Interventi per il diritto alla casa					0				0
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					0				0
8	Cooperazione e associazionismo					0				0
9	Servizio necroscopico e cimiteriale					0				0
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)					0				0
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	272933,98	272746,49	187,49	0	2,03726E-12	260126,6	0	0	260126,6
	TOTALE	1472178,88	1471991,39	187,49	0	0,00	990510,46	0	0	990510,46

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2023		importo
SPESA CORRENTE		€ 360.514,70
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 360.514,70
SPESA IN CONTO CAPITALE		€ 629.995,86
TOTALE FPV 2023		€ 990.510,56

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 255.049,31	€ 453.728,34	€ 436.988,22	€ 360.514,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0		0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0		0
- 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***	0,00	0		0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0		0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0		0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0		0

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 531.333,79	€ 951.932,75	€ 1.035.190,66	€ 629.995,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0	0

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nelle tabelle seguenti sono riepilogati i residui attivi passivi (da gestione residui) al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.23 (RS)
Titolo 1	1.584.873,38	583.405,94	225.000,00	0,00	776.467,44
Titolo 2	249.353,46	198.353,46	0,00	0,00	51.000,00
Titolo 3	214.846,57	3.272,74	0,00	0,00	211.573,83
Titolo 4	1.565.152,78	324.470,30	0,00	0,00	1.240.682,48
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	201.487,12	129.952,73	0,00	0,00	71.534,39
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.020,50	0,00	2.783,00	0,00	2.237,50
TOTALE	3.820.733,81	1.239.455,17	227.783,00	-	2.353.495,64

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Maggiori residui	Residui passivi finali al 31.12.23 (RS)
Titolo 1	1.476.016,05	1.157.801,01	83.482,99		234.732,05
Titolo 2	1.213.496,50	475.054,99	9.697,66		728.743,85
Titolo 3	2.500,00	2.500,00			0,00
Titolo 4	0,00				0,00
Titolo 5	0,00				0,00
Titolo 7	103.002,50	2.800,00	2.658,00		97.544,50
TOTALE	2.795.015,05	1.638.156,00	95.838,65		1.061.020,40

	Residui attivi finali al 31.12.23 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.23 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	776.467,44	594.002,51	1.370.469,95
Titolo 2	51.000,00	345.554,70	396.554,70
Titolo 3	211.573,83	20.600,00	232.173,83
Titolo 4	1.240.682,48	1.224.322,80	2.465.005,28
Titolo 5			0,00
Titolo 6	71.534,39	792.670,00	864.204,39
Titolo 7			0,00
Titolo 9	2.237,50	1.342,50	3.580,00
TOTALE	2.353.495,64	2.978.492,51	5.331.988,15
	Residui passivi finali al 31.12.23	Residui passivi finali al 31.12.23	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	234.732,05	1.075.416,15	1.310.148,20
Titolo 2	728.743,85	1.571.675,11	2.300.418,96
Titolo 3		0,00	0,00
Titolo 4			0,00
Titolo 5			0,00
Titolo 7	97.544,50	2.565,06	100.109,56
TOTALE	1.061.020,40	2.649.656,32	3.710.676,72

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

