

COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE

Provincia di Pavia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

Comune di Bressana Bottarone

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 25/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il presente verbale viene redatto analizzando e controllando le voci in *smart working* con la collaborazione via mail e telefonica della Dott.ssa Sara Guglielmi, Responsabile servizio finanziario.

Ricevuta in data 24/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2022".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«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»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Allegato 1: residui attivi;
- Allegato 2: residui passivi;
- Allegato 3: variazioni (entrata): elenco sintetico dell'anno 2022 tipo operazione: accertamenti;
- Allegato 4: variazioni (uscita): elenco sintetico dell'anno 2022 tipo operazione: impegni;
- Allegato 5: variazione esigibilità parte corrente elenco operazioni;
- Allegato 6: variazione esigibilità parte corrente;
- Allegato 7: variazione esigibilità parte corrente;
- Allegato 8: totali variazione esigibilità parte corrente;
- allegato 9: variazione esigibilità parte investimenti elenco operazioni.;
- Allegato 10: variazione esigibilità parte investimenti;
- Allegato 11: variazione esigibilità investimenti;
- Allegato 12: totali variazione esigibilità investimenti;
- Allegato 13: riepilogo residui attivi per titolo e per anno;
- Allegato 14: riepilogo residui passivi per titolo e per anno;

Esaminata la proposta di riaccertamento e le risultanze della documentazione allegata da cui emerge che:

RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	9.327,25	3.348,57	8.965,06	2.196,15	59.043,27	484.245,75	567.126,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	19.611,08	7.246,38	2.500,00	4.592,71	330.725,43	364.675,60
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.264,75	0,00	0,00	10,00	113,00	90.580,04	93.967,79
TOTALE	12.592,00	22.959,65	16.211,44	4.706,15	63.748,98	905.551,22	1.025.769,44

RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.185.535,87	87.639,23	1.938.743,51	698.401,13	932.234,47	607.321,90	5.449.876,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	3.147,64	0,00	28.579,18	31.726,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.066.435,86	492.508,87	293.280,28	231.530,34	196.475,23	474.369,00	2.754.599,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592.355,44	592.355,44
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.189,39	0,00	0,00	0,00	0,00	55.344,37	59.533,76
TOTALE	2.256.161,12	580.148,10	2.232.023,79	933.079,11	1.128.709,70	1.757.969,89	8.888.091,71

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Accertamenti 2022	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.245.355,78	1.638.033,88	607.321,90	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	195.362,28	166.783,10	28.579,18	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.092.334,38	617.965,38	474.369,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.295.941,29	703.585,85	592.355,44	399.321,41
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	572.396,07	517.051,70	55.344,37	0,00
TOTALE	5.401.389,80	3.643.419,91	1.757.969,89	399.321,41

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.800.951,92	2.316.706,17	484.245,75	87.664,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.365.648,87	1.034.923,44	330.725,43	1.318.581,67
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	572.396,07	481.816,03	90.580,04	0,00
TOTALE	4.738.996,86	3.833.445,64	905.551,22	1.406.246,08

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	399.321,41	399.321,41	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	399.321,41	399.321,41	0,00	0,00

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

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 (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	87.664,41	87.664,41	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	919.260,26	919.260,26	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	1.006.924,67	1.006.924,67	0,00	0,00

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

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	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	399.321,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	399.321,41	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	399.321,41	TOTALE	399.321,41

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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 ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.709.474,92	753.491,30	137.651,74	24.222,33	4.842.554,21	607.321,90	5.449.876,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.248,62	18.189,53	6.911,45	0,00	3.147,64	28.579,18	31.726,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.679.859,77	308.775,99	90.854,19	0,99	2.280.230,58	474.369,00	2.754.599,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.135,96	2.123,15	12,81	0,00	0,00	592.355,44	592.355,44
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	56.678,24	6.300,00	46.188,85	0,00	4.189,39	55.344,37	59.533,76
TOTALE	8.476.397,51	1.088.879,97	281.619,04	24.223,32	7.130.121,82	1.757.969,89	8.888.091,71

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	680.033,93	553.126,39	44.027,24	82.880,30	484.245,75	567.126,05
Titolo 2 - Spese in conto capitale	104.756,78	63.535,64	7.270,97	33.950,17	330.725,43	364.675,60
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	78.131,86	21.345,96	53.398,15	3.387,75	90.580,04	93.967,79
TOTALE	862.922,57	638.007,99	104.696,36	120.218,22	905.551,22	1.025.769,44

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente a mettere in essere le opportune azioni per incassare i residui attivi con particolare riferimento a quelli del titolo 1 derivanti dagli esercizi precedenti nonché ad evitare la loro formazione negli esercizi successivi.

Monza, 25/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

(Documento firmato digitalmente)