
COMUNE DI PRAY

PA

RERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
AVENTE AD OGGETTO: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E
PASSIVI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3, COMMA 7, DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118,
CORRETTO ED INTEGRATO DAL D.LGS. 10 AGOSTO 2014, N. 126 E CONTESTUALE
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025."

Verbale del 21/03/2024

L'organo di Revisione

Dott. Fabrizio Toscano

Il sottoscritto Dr. Toscano Fabrizio, Revisore dei Conti del Comune di Pray (BI), nominato per il triennio 27.02.2024 – 26.02.2027 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 4 del 27.02.2024

1. Tenuto conto che:

- l'articolo 3 comma 4 D.lgs 118/2011 che testualmente recita: *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.*
- 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;
- Il citato articolo 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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 ri accertamento 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."

Ricevuta in data 16/03/2024 la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto :
"ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA'"

2. Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023 il settore finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti. Da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazioni di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2023;

Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.044,36	3.044,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	960,63	1.810,00	3.957,76	526,68	85,27	70.734,61	78.074,95
Totale	2.708,67	122.628,20	164.139,99	6.345,32	39.978,40	1.164.568,70	1.500.369,28

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.369.415,39	1.227.542,88	141.872,51	0,00
Titolo 2	157.357,51	82.376,70	74.980,81	0,00
Titolo 3	273.325,94	264.245,79	9.080,15	0,00
Titolo 4	997.607,92	431.387,92	566.220,00	41.651,00
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	369.982,58	325.999,08	43.983,50	0,00
Totale	3.167.689,34	2.331.552,37	836.136,97	41.651,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	1.514.240,46	1.262.458,99	251.781,47	23.000,00
Titolo 2	1.282.146,80	443.138,54	839.008,26	177.286,24
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	85.519,84	82.475,48	3.044,36	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	369.982,58	299.247,97	70.734,61	0,00
Totale	3.251.889,68	2.087.320,98	1.164.568,70	200.286,24

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	41.651,00	41.651,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	41.651,00	41.651,00	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 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	135.635,24	135.635,24	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	158.635,24	158.635,24	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 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	41.651,00	41.651,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	41.651,00	41.651,00	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 RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV

NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	41.651,00	Titolo 2	41.651,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	41.651,00	Totale	41.651,00

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	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	402.777,25	241.439,84	10.393,54	762,03	151.705,90	141.872,51	293.578,41
Titolo 2	58.093,23	32.265,65	0,00	0,42	25.828,00	74.980,81	100.808,81
Titolo 3	70.654,33	57.676,39	2.483,40	718,00	11.212,54	9.080,15	20.292,69
Titolo 4	617.066,20	374.424,77	0,00	0,00	242.641,43	566.220,00	808.861,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	75.695,37	790,52	61.307,30	0,00	13.597,55	43.983,50	57.581,05
Totale	1.224.286,38	706.597,17	74.184,24	1.480,45	444.985,42	836.136,97	1.281.122,39

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 2023

	Residui passivi	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi	Residui passivi	Residui passivi
--	-----------------	-----------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

	iniziali al 1.1.2023			finali al 31.12.2023 (da RS)	finali al 31.12.2023 (da CP)	finali al 31.12.2023 (Totale)
Titolo 1	293.128,14	256.009,91	14.551,94	22.566,29	251.781,47	274.347,76
Titolo 2	678.942,89	371.526,63	1.522,31	305.893,95	839.008,26	1.144.902,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	2.993,99	2.993,99	0,00	0,00	3.044,36	3.044,36
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	77.930,62	10.710,98	59.879,30	7.340,34	70.734,61	78.074,95
Totale	1.052.995,64	641.241,51	75.953,55	335.800,58	1.164.568,70	1.500.369,28

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.

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

Considerato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario.

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: “

“ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 – RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER ESIGIBILITA’”

Il Revisore dei conti

Dott. Fabrizio Toscano

