

**PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO
ORDINARIO DEI RESIDUI”**

Comune di Pontassieve

Verbale n. 56 del 08.03.2024

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 05/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2023;

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 di riaccertamento assunte 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;

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 € 18.098.470,48
- residui passivi pari a € 10.195.768,04

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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	383.228,57	556.370,70	388.046,20	425.986,39	816.138,06	2.290.803,04	4.860.572,96
Titolo 2	3.235,08	0,00	3.130,67	12.647,49	158.713,73	875.463,70	1.053.190,67
Titolo 3	156.061,82	261.983,90	643.678,52	234.144,41	361.685,48	1.110.521,12	2.768.075,25
Titolo 4	553.654,39	253.965,48	92.562,65	2.813.607,46	12.119,73	2.526.967,68	6.252.877,39
Titolo 5	1.311,32	4.821,44	39.531,98	109.256,90	0,00	121.873,96	276.795,60
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	860.979,70	0,00	2.020.000,00	2.880.979,70
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.083,32	0,00	0,00	0,00	0,00	4.895,59	5.978,91
TOTALE	1.098.574,50	1.077.141,52	1.166.950,02	4.456.622,35	1.348.657,00	8.950.525,09	18.098.470,48

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	18.713,25	19.836,28	48.373,74	174.538,20	181.380,11	5.064.162,29	5.507.003,87
Titolo 2	11.468,00	0,00	49.921,28	2.835.492,40	28.031,85	1.481.422,00	4.406.335,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.066,67	55.066,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.055,19	0,00	0,00	1.749,03	225,00	216.332,75	227.361,97
TOTALE	39.236,44	19.836,28	98.295,02	3.011.779,63	209.636,96	6.816.983,71	10.195.768,04

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	14.069.994,74	11.779.191,70	2.290.803,04	0,00
Titolo 2	2.667.704,21	1.792.240,51	875.463,70	69.296,00
Titolo 3	5.680.723,25	4.570.202,13	1.110.521,12	0,00
Titolo 4	4.200.411,66	1.673.443,98	2.526.967,68	8.636.589,91
Titolo 5	129.594,69	7.720,73	121.873,96	0,00
Titolo 6	2.020.000,00	0,00	2.020.000,00	0,00
Titolo 7				
TOTALE	28.768.428,55	19.822.799,05	8.945.629,50	8.705.885,91

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	20.565.102,76	15.500.940,47	5.064.162,29	273.987,19
Titolo 2	3.719.828,82	2.238.406,82	1.481.422,00	13.596.059,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	760.300,49	705.233,82	55.066,67	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25.045.232,07	18.444.581,11	6.600.650,96	13.870.047,10

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
FPV Entrata	5.164.161,19			
Titolo 1	69.296,00	69.296,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	8.636.589,91	8.636.589,91		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	13.870.047,10	8.705.885,91	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	273.987,19	69.296,00		
Titolo 2	13.596.059,91	8.636.589,91		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	13.870.047,10	8.705.885,91	-	-

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:

Titolo 1	69.296,00	Titolo 1	69.296,00
Titolo 2		Titolo 2	8.636.589,91
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	8.636.589,91	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	8.705.885,91	-	8.705.885,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 5.164.161,19.

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:

FVP 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		204.691,19
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		202.497,59
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		2.193,60
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		204.691,19
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		4.959.470,00
FPV 2022		5.164.161,19

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

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	4.436.695,13	1.147.577,63	-719.347,58	2.569.769,92
Titolo 2	1.255.783,42	742.683,97	-335.372,48	177.726,97
Titolo 3	2.959.194,14	693.818,18	-607.821,83	1.657.554,13
Titolo 4	5.143.000,95	1.405.098,73	-11.992,51	3.725.909,71
Titolo 5	332.772,03	177.850,39	0,00	154.921,64
Titolo 6	954.880,26	93.900,56	0,00	860.979,70
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.032,99	5.949,67	0,00	1.083,32
TOTALE	15.089.358,92	4.266.879,13	-1.674.534,40	9.147.945,39

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	4.902.535,63	4.072.653,87	- 387.040,18	442.841,58
Titolo 2	4.818.564,70	1.868.004,82	- 25.646,35	2.924.913,53
Titolo 3	-	-	0,00	0,00
Titolo 4	54.667,76	54.667,76	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	159.519,54	148.490,28	- 0,04	11.029,22
TOTALE	9.935.287,63	6.143.816,73	- 412.686,57	3.378.784,33

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione prende atto delle economie da residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata che troveranno rappresentazione nella parte vincolata e destinata nell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2023 (All A2 e A3)

ECONOMIE 2023 DA RESIDUI DA VINCOLARE						
Codice	Valuta	Tipo	Titolo	Capitolo	Importo	Descrizione
1881/2022	31/12/2023	P	2	04022.02.2460	1.346,30	Interventi scuole avanzo destinato
1942/2018	31/12/2023	I	2	01062.02.2306	1.168,43	Incarichi fin da avanzo libero
1721/2022	31/12/2023	P	2	09022.02.3080	0,04	Illuminazione pubblica in destinato
1433/2022	31/12/2023	S	2	10052.02.2717	15,88	Vincolato ABA
1575/2022	31/12/2023	S	2	10052.02.2717	10,40	Vincolato ABA
758/2022	31/12/2023	S	2	10052.02.2717	0,01	Vincolato ABA
986/2022	31/12/2022	P		10052.02.2824	32,05	Viabilità in destinato
1531/2022	31/12/2023	I	2	03012.02.2406	3.976,22	Fornitura telecamere Vincolato CDS
2045/2021	31/12/2023	I	2	01062.02.2321	49,57	vincolato Fondo innovazione
2047/2022	31/12/2023	I	2	01062.02.2321	597,94	vincolato Fondo innovazione
2102/2018	31/12/2023	P	2	10052.02.2830	15,23	Pista ciclabile in destinato
826/2020	30/01/2023	P	2	09022.02.3144	1.064,25	Fosso Bardello vincolato da Stato
1235/2019	24/02/2023	P	2	09012.02.2833	2.653,48	Frana Santa Brigida
302/2022	31/08/2023			04200.01.2742	1.717,05	Lavori viabilità da Stato (maggiore entrata)
2047/2019	31/12/2023	P	2	10052.02.2830	1.006,99	Pista ciclabile in destinato
1328/2022	31/12/2023	I	1	05021.03.1025	58,00	Iniziative culturali contributo Fondazione CR Firenze
1833/2022	31/12/2023	I	0	12031.03.1796	0,02	Orti sociali
	31/12/2023	P	2	Capitoli vari	3.377,64	Fondo rinnovi contattuali
		corrente				

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Elenco dei residui attivi eliminati

Titolo I Totale

253/2022	Riaccertamento residui	FSC 2022	1	10301.01.0049	-1.475,60
179/2018	Riaccertamento residui	Tari 2018	1	10101.51.0033	-220.000,00
534/2019	Riaccertamento residui	Tari 2019	1	10101.51.0033	-16.000,00
173/2017	Riaccertamento residui	Tari 2017	1	10101.61.0035	-90.000,00
226/2019	Riaccertamento residui	Tari 2019	1	10101.51.0033	-231.380,00
526/2018	Riaccertamento residui	Recupero evasione Tari 2018	1	10101.51.0032	-212.692,49
		Totale			771.548,09

Titolo III

79/2018	Eliminazione residuo	Proventi ruoli CDS	3	30200.02.035002	-783,35
50/2023	Duplicazione determiina	Proventi CDS	3	30200.02.035001	-100,00
50/2023	Duplicazione determiina	Proventi CDS art 142	3	30200.02.035003	-875,35
50/2023	Duplicazione determiina	Proventi CDS art 142 C.M.	3	30200.02.035004	-60,55
50/2023	Duplicazione determiina	Proventi CDS Rignano sull'Arno	3	30200.02.035005	-962,29
50/2023	Duplicazione determiina	introiti diversi PM	3	30500.02.050401	-144,05
50/2023	Duplicazione determiina	introiti diversi PM	3	30500.02.050403	-17,35
141/2021	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-8.672,87
194/2021	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-393,98
195/2021	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-138,13
379/2021	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-227,07
41/2022	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-60,39
166/2022	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-1.046,42
174/2022	Riaccertamento residui	Personale comandato	3	30500.02.1564	-2.137,12
10/2019	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-4,50
4/2020	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-7,80
100/2021	Riaccertamento residui	Proventi asilo nido	3	30100.02.038502	-610,08
514/2022	Riaccertamento residui	Proventi trasporto scolastico	3	30100.02.0390	-2.211,22
56/2022	Riaccertamento residui	Fitti attivi	3	30100.03.0430	-1.944,60
227/2018	Riaccertamento residui	Canone unico patrimoniale	3	30100.03.043301	-8.000,00
187/2021	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-105,30
572/2018	Riaccertamento residui	Proventi CDS ruolo 2018	3	30200.02.035001	-89.771,38
328/2019	Riaccertamento residui	Proventi CDS ruolo 2019	3	30200.02.035001	-158.392,24
181/2020	Riaccertamento residui	Proventi CDS ruolo 2017	3	30200.02.035001	-278.311,84
371/2020	Riaccertamento residui	Proventi CDS ruolo 2020	3	30200.02.035001	-55.454,18
11/2022	Riaccertamento residui	Proventi farmacia	3	30100.01.0375	-162,60
		Totale			610.594,66

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Dott.ssa Daniela Romoli

Dott. Fabio Nacci

Rag. Verdiana Tamagnini