

COMUNE DI MOLITERNO

Provincia di Potenza

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 Data 18/04/2024	OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011.
-------------------------------------	--

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 18/04/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2023 E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011.

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 determinate di riaccertamento assunte 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 4.493.852,37
- residui passivi pari a € 4.040.726,55

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	131.727,85	54.052,61	36.517,63	38.106,51	67.613,38	185.021,97	513.039,95
2 Trasferimenti correnti	0,00	8.726,86	3.101,00	82.782,97	51.322,33	1.371.202,86	1.517.136,02
3 Entrate extratributarie	34.401,66	0,00	828,00	0,00	37.644,66	19.154,39	92.028,71
4 Entrate in conto capitale	1.407.456,67	74.268,36	95.743,05	93.594,88	184.334,17	515.978,03	2.371.375,16
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	272,53	0,00	272,53
Totale	1.573.586,18	137.047,83	136.189,68	214.484,36	341.187,07	2.091.357,25	4.493.852,37

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2023							
Titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1 Spese correnti	96.832,72	1.788,28	13.808,52	186.710,64	164.069,18	1.608.533,22	2.071.742,56
2 Spese in conto capitale	796.063,85	0,00	124.754,79	70.613,93	349.085,20	626.068,19	1.966.585,96
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	554,17	1.843,86	2.398,03
Totale	892.896,57	1.788,28	138.563,31	257.324,57	513.708,55	2.236.445,27	4.040.726,55

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	ACCERTAMENTI MANTENUTI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
TITOLO 1	€ 999.675,05	€ 486.635,10	€ 513.039,95	€ 0,00
TITOLO 2	€ 1.648.231,67	€ 120.951,40	€ 1.517.136,02	€ 0,00
TITOLO 3	€ 113.679,67	€ 21.650,96	€ 92.028,71	€ 0,00
TITOLO 4	€ 3.332.780,75	€ 458.698,87	€ 2.371.375,16	€ 4.802.657,63
TITOLO 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 272,53	€ 0,00	€ 272,53	€ 0,00
TOTALE	€ 6.094.639,67	€ 1.087.936,33	€ 4.493.852,37	€ 4.802.657,63

	IMPEGNI 2023	PAGAMENTI	IMPEGNI MANTENUTI	IMPEGNI REIMPUTATI
TITOLO 1	€ 2.885.248,60	€ 801.763,11	€ 2.071.742,56	€ 156.475,40
TITOLO 2	€ 2.632.997,94	€ 655.548,46	€ 1.966.585,96	€ 5.920.262,63
TITOLO 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 2.398,03	€ 0,00	€ 2.398,03	€ 0,00
TOTALE	€ 5.520.644,57	€ 1.457.311,57	€ 4.040.726,55	€ 6.076.738,03

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				
TITOLO 3				
TITOLO 4	€ 4.802.657,63	€ 4.802.657,63		
TITOLO 5				
TITOLO 6				
TOTALE	€ 4.802.657,63	€ 4.802.657,63		

	IMPEGNI REIMPUTATI + FPV	2024	2025	2026
TITOLO 1	€ 156.475,40	€ 156.475,40		
TITOLO 2	€ 5.920.262,63	€ 5.920.262,63		
TITOLO 3				
TITOLO 4				
TITOLO 5				
TOTALE	€ 6.076.738,03	€ 6.076.738,03		

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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	€ 156.475,40
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 156.475,40
SPESA IN C/CAPITALE	€ 1.117.605,00
TOTALE FPV 2023	€ 1.274.080,40

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

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo accantonato al 31/12	36.863,20	37.219,61	344.652,80	92.953,67	156.475,40
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	276.631,29	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.681,03	27.302,46	38.671,15	38.740,98	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2	27.249,46	0,00	2.648,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	7.932,71	9.917,15	26.702,36	54.212,69	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo accantonato al 31/12	1.054.830,52	837.211,22	271.571,82	0,00	1.117.605,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.054.830,52	0,00	86.188,02	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	837.211,22	185.383,80	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

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

	RESIDUI ATTIVI 01/01/2023	RISCOSSIONI	MINORI-MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023
TITOLO 1	€ 667.633,50	€ 325.430,77	€ -14.184,75	€ 328.017,98
TITOLO 2	€ 720.041,44	€ 418.603,96	€ -155.504,32	€ 145.933,16
TITOLO 3	€ 117.352,66	€ 44.478,34	€ 0,00	€ 72.874,32
TITOLO 4	€ 2.683.683,95	€ 502.176,56	€ -326.110,26	€ 1.855.397,13
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 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 1.209,42	€ 0,00	€ -936,89	€ 272,53
TOTALE	€ 4.189.920,97	€ 1.290.689,63	€ -496.736,22	€ 2.402.495,12

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

	RESIDUI PASSIVI 01/01/2022	PAGAMENTI	MINORI-MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022
TITOLO 1	€ 1.417.828,77	€ 866.458,51	€ -88.160,92	€ 463.209,34
TITOLO 2	€ 2.355.764,30	€ 905.719,73	€ -109.526,80	€ 1.340.517,77
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 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7	€ 1.760,01	€ 131,59	€ -1.074,25	€ 554,17
TITOLO 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.775.353,08	€ 1.772.309,83	€ -198.761,97	€ 1.804.281,28

Di seguito il riepilogo della composizione delle Entrate e delle Spese in conto residui e competenza:

Riepilogo	
ENTRATE	
Conto residui	
Residui iniziali	4.189.920,97
Importo incassato	1.290.689,63
Importo rettifica:	
- Minore entrata	497.134,22
- Maggiore entrata	398,00
Accertamenti residui al 31/12/2023	2.402.495,12
Conto competenza	
Importo accertamenti al netto delle somme re-imputate	6.708.305,56
Importo incassato	4.616.948,31
Importo re-imputato	4.802.657,63
Accertamenti residui al 31/12/2023	2.091.357,25
Totale accertamenti residui al 31/12/2023	4.493.852,37
SPESE	
Conto residui	
Residui iniziali	3.775.353,08
Importo pagato	1.772.309,83
Importo rettifica:	
- Economia	198.761,97
Impegni residui al 31/12/2023	1.804.281,28
Conto competenza	
Importo impegni al netto delle somme re-imputate	5.110.889,35
Importo pagato	2.874.444,08
Importo re-imputato	6.076.738,03
Impegni residui al 31/12/2023	2.236.445,27
Totale impegni residui al 31/12/2023	4.040.726,55

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. (per ogni accertamento e/o impegno è stata prodotta una scheda, sottoscritta da ogni responsabile d'area, che indica come l'impegno/accertamento deve essere considerato al 31 dicembre 2023 – mantenuto, reimputato, economia, insussistenza etc).

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.

Brienza 18/04/2024

L'Organo di Revisione

Handwritten signature in black ink, reading "Stefano Del Giudice".