



COMUNE DI BARBIANELLO

Provincia di Pavia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Carla Cioccarelli

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	8
CONCLUSIONI.....	8

Comune di Barbianello

Verbale n. 2 del 08 aprile 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 03/04/2024 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" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco residui attivi;
- Elenco residui passivi;

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

- 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;

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 € 553.297,87.=
- residui passivi pari a € 417.483,11.=

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	7.974,63	14.012,30	11.596,52	18.667,04	26.302,32	140.358,69	218.911,50
Titolo 2					880,07	47.427,00	48.307,07
Titolo 3				625,50	11.515,24	31.280,74	43.421,48
Titolo 4				50.000,00	97.174,50	88.750,86	235.925,36
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	3.389,40				-	3.342,61	6.732,01
TOTALE	11.364,03	14.012,30	11.596,52	69.292,54	135.872,13	311.159,90	553.297,42

La voce residui attivi anni 2019, 2018 e precedenti è riferita alla Tari per cui è già stata inviata ad Equitalia con ruolo coattivo è pertanto possibile il mantenimento.

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	2.386,61	64,40	3.459,75	3.962,12	26.858,66	103.169,13	139.900,67
Titolo 2			4.311,57	48.747,64	121.589,21	82.175,73	256.824,15
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	7.143,65		5.042,46			8.572,18	20.758,29
TOTALE	9.530,26	64,40	12.813,78	52.709,76	148.447,87	193.917,04	417.483,11

I ruoli passivi sono gettoni di presenza di alcuni consiglieri che hanno espresso la volontà di devoluzione di tale somma a scopi sociali a fine mandato quindi fine 2024 e un impegno per una perizia di cui non si è mai ricevuta fattura.

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	525.153,59	384.794,90	140.358,69	-
Titolo 2	77.725,91	30.298,91	47.427,00	-
Titolo 3	78.357,11	47.076,37	31.280,74	-
Titolo 4	183.887,70	95.136,84	88.750,86	-
Titolo 5	88.450,00	88.450,00	-	-
Titolo 6	88.450,00	88.450,00	-	-
Titolo 7				
Titolo 9	140.084,35	136.741,74	3.342,61	-
TOTALE	1.182.108,66	870.948,76	311.159,90	-
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	596.994,87	493.825,74	103.169,13	23.941,67
Titolo 2	289.367,23	207.191,50	82.175,73	4.575,00
Titolo 3	88.450,00	88.450,00	-	-
Titolo 4	35.053,23	35.053,23	-	-
Titolo 5				
Titolo 7	140.084,35	131.512,17	8.572,18	-
TOTALE	1.149.949,68	956.032,64	193.917,04	28.516,67

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	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	di cui 2024	di cui 2025	di cui 2026
Titolo 1	23.941,67	23.941,67	-	-
Titolo 2	4.575,00	4.575,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	28.516,67	28.516,67	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale 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 da Rs	Residui attivi finali al 31.12.23 da CP	Residui attivi finali al 31.12.23 (Totale)
Titolo 1	191.979,66	107.540,11	- 5.886,74	78.552,81	140.358,69	218.911,50
Titolo 2	4.013,96	3.133,93	0,04	880,07	47.427,00	48.307,07
Titolo 3	49.603,28	35.864,71	- 1.597,83	12.140,74	31.280,74	43.421,48
Titolo 4	252.806,16	105.631,66	-	147.174,50	88.750,86	235.925,36
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	6.673,28	3.283,43	-	3.389,85	3.342,61	6.732,46
TOTALE	505.076,34	255.453,84	- 7.484,53	242.137,97	311.159,90	553.297,87

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 31.12.2023 (da Rs)	Residui passivi finali al 31.12.23 da CP	Residui passivi finali al 31.12.23 Totale
Titolo 1	144.667,18	101.950,73	5.984,91	36.731,54	103.169,13	139.900,67
Titolo 2	425.251,70	250.041,21	562,07	174.648,42	82.175,73	256.824,15
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	12.370,80	184,69	-	12.186,11	8.572,18	20.758,29
TOTALE	582.289,68	352.176,63	6.546,98	223.566,07	193.917,04	417.483,11

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

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.

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

F.to Dott.ssa Carla Cioccarelli

Documento sottoscritto digitalmente