

COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
Verbale n. 5 del 20 febbraio 2024

Oggetto: Riaccertamento Ordinario dei Residui 2023.

Oggi 20 del mese di febbraio 2024 alle ore 10,00 si è riunito l'Organo di Revisione del Comune di San Giorgio di Piano ed è presente la Dott.ssa Soffritti Valeria, direttore dell'Area Finanziaria.

E' stata ricevuta in data 16/02/2024 la documentazione relativa alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" e relativi allegati ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Visto:

- 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 da parte dei singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente (esercizio 2022) non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni a FPV, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'Organo di revisione procede alla verifica della documentazione ricevuta mediante una prima fase di campionamento dei residui, effettuata nel corso della riunione con visualizzazione a video dal programma di contabilità DATAGRAPH da parte del Direttore del Servizio Finanziario, al fine della verifica puntuale dei documenti visionati.

Si procede ad una campionatura dai seguenti elenchi:

- Residui attivi derivanti dalla gestione di competenza 2023
- Residui attivi anni 2022 e precedenti
- Residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2023
- Residui passivi anni 2022 e precedenti
- Residui attivi eliminati
- Residui passivi eliminati

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

In data 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.818.623,17

- residui passivi pari a € 5.361.545,81

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	30.695,63	226.489,96	158.770,22	511.774,40	927.730,21
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.249,20	50.249,20
TITOLO III	3.690,96	5.881,53	9.269,14	2.361,57	6.160,00	56.996,92	84.360,12
Tot. Parte corrente	3.690,96	5.881,53	39.964,77	228.851,53	164.930,22	619.020,52	1.062.339,53
TITOLO IV	34.443,48	0,00	0,00	1.628.856,21	123.572,30	948.958,47	2.735.830,46
Tot. Parte capitale	34.443,48	0,00	0,00	1.628.856,21	123.572,30	948.958,47	2.735.830,46
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.453,18	20.453,18
TOTALE	38.134,44	5.881,53	39.964,77	1.857.707,74	288.502,52	1.588.432,17	3.818.623,17
PASSIVI							
TITOLO I	19.724,35	0,00	3.321,66	4.141,20	179.693,38	1.070.601,00	1.277.481,59
TITOLO II	12.937,08	16.647,90	2.471,80	1.845.987,80	249.056,25	1.917.702,70	4.044.803,53
TITOLO VII	0,00	2.107,86	0,00	29.606,94	0,63	7.545,26	39.260,69
TOTALE	32.661,43	18.755,76	5.793,46	1.879.735,94	428.750,26	2.995.848,96	5.361.545,81

Nell'analisi della documentazione ci si è soffermati in particolare sugli esercizi 2021 e 2022.

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:

Tit.	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Residuo	Accertamenti reimputati
1	Titolo I - Entrate tributarie	6.576.317,67	6.064.543,27	511.774,40	----
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	309.864,54	259.615,34	50.249,20	----
3	Titolo III - Entrate extratributarie	811.184,58	754.187,66	56.996,92	----
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	3.792.491,70	2.843.533,23	948.958,47	----
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	----
6	Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	----
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	----
	Totale	12.443.784,34	10.855.352,17	1.588.432,17	----

Tit.	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Residuo	Impegni reimputati
1	Titolo I - Spese correnti	7.417.808,64	1.070.601,00	1.070.601,00	
2	Titolo II - Spese in conto capitale	3.087.182,27	1.917.702,70	1.917.702,70	
3	Titolo III - Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti	410.010,51	0,00	0,00	
5	Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da	0,00	0,00	0,00	
	Totale	11.868.927,27	2.995.848,96	2.995.848,96	

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				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE				
	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	59.157,00	59.157,00		
Titolo 2	268.824,22	268.0824,22		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	327.981,22	1.021.232,32		

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

Non sono state effettuate reimputazioni che non hanno generato FPV (contestuale reimputazione di entrate e di spese).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a Euro 327.981,22=.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	961.965,84	960.386,89	1.578,95	0,00	0,00	54.919,00	0,00	0,00	54.919,00
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.543,01	0,00	0,00	82.543,01
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.385,00	2.381,40	3,60	0,00	0,00	2.385,00	0,00	0,00	2.385,00
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.853,00	0,00	0,00	1.853,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	254.617,27	254.617,27	0,00	0,00	0,00	186.281,21	0,00	0,00	186.281,21
Totale generale	1.218.968,11	1.217.385,56	1.582,55	0,00	0,00	327.981,22	0,00	0,00	327.981,22

E' stato verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così composto:

PV 2023 SPESA CORRENTE	59.157,00
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	268.824,22
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0
TOTALE	327.981,22

Per quanto riguarda il FPV finale di spesa di parte corrente 2023 si riporta di seguito la sua suddivisione

Salario accessorio e premiante	59.157,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	59.157,00

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	83.642,56	63.483,93	69.825,01	77.200,43	59.157,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	47.743,58	63.483,93	69.825,01	77.200,43	59.157,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	35.797,98				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	101,00				
- di cui FPV alimentato da trasferimenti contributi per eventi sismici					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	258.880,93	587.498,26	876.682,11	1.141.767,68	268.824,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	258.880,93	587.498,26	876.682,11	1.141.767,68	268.824,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del Principio Applicato della Competenza Potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Alla 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 (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato), **verranno fatte confluire** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato in sede di approvazione del bilancio consuntivo, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Magg./Min. residui reimp.	Residui da riportare
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	918.534,78	414.855,76	-87.723,21	415.955,81
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	27.485,34	14.016,00	-13.469,34	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	167.785,64	66.126,53	-74.295,91	27.363,20
GEST. CORRENTE	1.113.805,76	494.998,29	-175.488,46	443.319,01
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.854.476,09	48.704,10	-18.900,00	1.786.871,99
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	1.854.476,09	48.704,10	-18.900,00	1.786.871,99
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.968.281,85	543.702,39	-194.388,46	2.230.191,00

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.259.891,71	966.919,78	-86.091,34	206.880,59
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.317.753,12	1.094.089,94	-96.562,35	2.127.100,83
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0	0	0	0
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0	0	0	0
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	41.803,51	10.001,42	-86,66	31.715,43
TOTALE	4.619.448,34	2.071.011,14	-182.740,35	2.365.696,85

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

E' stato 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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- Spese di Personale in conto competenza € 1.566,70;
- Spese di personale in conto residui € 3.797,11;
- Fondi covid da restituire impegnati nel 2023 € 78.168,00

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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

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

Visto:

- il D.lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto delle verifiche effettuate

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.

La documentazione di riferimento viene conservata agli atti dell'Ente

San Giorgio di Piano, 20 febbraio 2024.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Stefano Galavotti


