

# COMUNE DI SCALENGHE

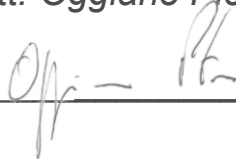
---

Provincia di Torino

## *Parere sulla delibera di “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Oggiano Pietro



---

## Sommario

ANALISI DEI RESIDUI

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

FPV E VARIAZIONE DI BILANCIO 2024-2026

CONCLUSIONI

# COMUNE DI SCALENGHE

## *PROVINCIA DI TORINO*

### L'ORGANO DI REVISIONE

#### Verbale n. 2 del 11/03/2024

#### Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

#### “Riaccertamento ordinario dei residui”

L'Organo di revisione ha ricevuto 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 “*Approvazione Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, e conseguenti variazioni al bilancio 2023-2025 e al bilancio 2024-2026 per la costituzione del fondo pluriennale vincolato 2024 e per l'adeguamento degli stanziamenti di cassa.*” e i seguenti corredati allegati:

- A.1 RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI Esercizio 2023;
  - A.2 RICOGNIZIONE DEI RESIDUI PASSIVI Esercizio 2023;
  - B.1 RESIDUI ATTIVI ELIMINATI 2023;
  - B.2 RESIDUI PASSIVI ELIMINATI 2023;
  - C. DETTAGLIO RESIDUI DA REIMPUTARE 2023;
  - D.1 ELENCO RESIDUI ATTIVI 31.12.2023;
  - D.2 ELENCO RESIDUI PASSIVI 31.12.2023;
  - D.3 ANZIANITÀ DEI RESIDUI (ESERCIZIO 2023);
  - E. VARIAZIONE RESIDUI ENTRATA E SPESA 2023;
  - F. VARIAZIONE RESIDUI ENTRATA E SPESA 2024;
- Bozza del Verbale di delibera della Giunta Comunale.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

---

<sup>1</sup> “4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata

- 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/atti di riaccertamento assunte/i 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 basata sul criterio del **campionamento casuale per fasce di importi**;

che, a conclusione del processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, risulta:

- un totale di residui attivi dichiarati insussistenti e/o inesigibili per euro 9.198,45 (allegato B1);
- un totale di residui passivi da dichiararsi insussistenti per euro 178.366,74 (all. B2);
- un totale di residui attivi da riportare pari ad € 1.650.880,02 (all. D1);
- un totale di residui passivi da riportare pari ad € 912.220,64 (all. D2);
- un totale FPV di parte corrente da iscrivere in entrata nel Bilancio 2024 pari ad € 35.562,37 (all. F1);
- un totale FPV di parte capitale da iscrivere in entrata nel Bilancio 2024 pari ad € 770.652,19 (all. F1);
- accertamenti e impegni da reimputare per l'importo totale di € 658.786,42;
- che non si rende necessario procedere alla riclassificazione di crediti.

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**

Residui al 01/01/2023

#### **ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	216.266,74	37.066,32	57.712,51	74.369,12	314.041,08		699.455,77
Titolo 2	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00		500,00
Titolo 3	0,00	0,00	416,50	17.073,55	85.266,30		102.756,35
Titolo 4	0,00	0,00	600,00	30.701,35	46.298,65		77.600,00
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	2.547,20	1.482,89	0,00	0,00	5.248,01		9.278,10
<b>Totale</b>	<b>218.813,94</b>	<b>38.549,21</b>	<b>59.229,01</b>	<b>122.144,02</b>	<b>450.854,04</b>		<b>889.590,22</b>

#### **ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale

*degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione 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 reimputazione 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 riaccertamento 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."*

Titolo 1	52.165,78	1.915,40	10.127,10	35.846,73	383.897,52		483.952,53
Titolo 2	1.000,00	888,16	0,00	47.522,72	305.259,50		354.670,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.041,94		2.041,94
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	10.429,16	1.618,61	0,00	0,00	10.094,59		22.142,36
<b>Totale</b>	<b>63.594,94</b>	<b>4.422,17</b>	<b>10.127,10</b>	<b>83.369,45</b>	<b>701.293,55</b>		<b>862.807,21</b>

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

ELENCO	IMPORTO	ELENCO	IMPORTO
Residui attivi al 31 dicembre 2023	1.650.880,02	Residui passivi al 31 dicembre 2023	912.220,64
Residui attivi cancellati definitivamente	9.198,45	Residui passivi cancellati definit.	178.366,74
Residui attivi reimputati	1.169.858,55	Residui passivi reimputati	658.786,42

L'elenco dettagliato dei suddetti residui è allegato alla delibera di riaccertamento.

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### **ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

I residui attivi e passivi per anni di provenienza al 31/12/23 sono i seguenti

#### **ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	186.332,44	27.725,42	44.373,36	64.492,61	61.975,10	491.996,59	876.895,52
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.381,57	42.381,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	13.616,76	5.238,30	197.945,72	216.800,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	30.322,46	44.298,65	433.473,04	508.094,15
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	1.689,64	956,73	0,00	0,00	0,00	4.061,63	6.708,00
<b>Totale</b>	<b>188.022,08</b>	<b>28.682,15</b>	<b>44.373,36</b>	<b>108.431,83</b>	<b>111.512,05</b>	<b>1.169.858,55</b>	<b>1.650.880,02</b>

#### **ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2023**

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	44.925,02	1.281,00	8.684,46	12.001,56	16.980,10	431.697,92	515.570,06
Titolo 2	1.000,00	0,00	0,00	31.422,46	133.769,15	96.577,45	362.769,06
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	2.144,05	2.144,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.306,84	1.063,63	0,00	0,00	0,00	28.367,00	31.737,47
<b>Totale</b>	<b>48.231,86</b>	<b>2.344,63</b>	<b>8.684,46</b>	<b>43.424,02</b>	<b>150.749,25</b>	<b>658.786,42</b>	<b>912.220,64</b>

### 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

### FPV E VARIAZIONE DI BILANCIO 2024-2026

I residui passivi re-imputati al 2024 hanno determinato il FPV per € **806.214,56** di cui **parte corrente € 35.562,37** e **parte capitale € 770.652,19**. La **variazione di bilancio 2024-2026** è stata già effettuata.

L'equilibrio di cassa al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Comune di Scalenghe</b>					
Allegato n.9 - Bilancio di previsione					
<b>ALLEGATO ALLA VARIAZIONE (Dati Aggiornati alla Data del 29/02/2024)</b>					
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2023-2025)</b>					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		955.145,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		44.528,81	35.562,37	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.569.012,92	2.253.899,00	2.248.149,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.582.003,73	2.193.129,37	2.147.098,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>35.562,37</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>157.056,38</i>	<i>77.165,15</i>	<i>76.936,65</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		94.054,00	96.332,00	101.051,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-62.516,00	0,00	0,00
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		62.516,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		223.346,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		377.478,76	770.652,19	0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.777.770,22 770.652,19	3.585.910,41 0,00	50.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	62.516,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-62.516,00	0,00	0,00

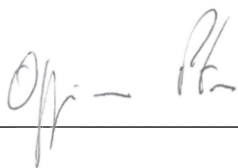


## CONCLUSIONI

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, ad **accelerare l'incasso dei trasferimenti e rimborsi più "risalenti" (in particolare quelli degli anni 2018-2019-2020-2021-2022)** come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Oggiano



---