

COMUNE DI BORGOMANERO

Provincia di Novara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2023 E VARIAZIONE AL BILANCIO 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Guidetti

Dott. Domenico Calvelli

Dott.ssa Maria Stella Sorrenti

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 con i seguenti allegati:

- All. A) Elenco residui attivi e passivi da riportare;
- All. B) Elenco residui attivi e passivi da eliminare;
- All. C) Elenco entrate e spese da reimputare;
- All. D1) Variazione del bilancio di previsione 2023/2025;
- All. D2) Variazione del bilancio di previsione 2024-2026.

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 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.

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 € 11.000.757,77
- residui passivi pari a € 3.283.415,69

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Residui	2018 E ANNI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	430.362,46	305.245,35	177.502,65	231.613,06	317.770,79	3.539.068,68	5.001.562,99
di cui Tarsu/tari	328.032,45	173.021,00	117.356,61	231.406,84	317.770,79	677.976,81	1.845.564,50
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	5.214,26	249.761,02	254.975,28
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.767,06	88.767,06
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	5.014,26	147.556,50	152.570,76
TITOLO III	420.791,54	162.109,88	133.497,89	345.964,40	661.155,20	1.110.312,89	2.833.831,80
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	8.850,68	50.481,41	59.332,09
di cui sanzioni CdS	419.430,54	161.955,28	132.296,30	92.076,46	124.094,43	124.418,00	1.054.271,01
Tot. Parte corrente	851.154,00	467.355,23	311.000,54	577.577,46	984.140,25	4.899.142,59	8.090.370,07
TITOLO IV	0,00	0,00	85.791,00	50.414,09	406.138,48	2.348.750,27	2.891.093,84
di cui TRASF.	0,00	0,00	0,00	50.414,09	406.138,48	2.137.709,96	2.594.262,53
STATO CAP							
di cui TRASF. REG.	0,00	0,00	85.791,00	0,00	0,00	50.000,00	135.791,00
CAP							
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	85.791,00	50.414,09	406.138,48	2.348.750,27	2.891.093,84
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	3.000,00	15.241,56	1.052,30	19.293,86
TOTALE	851.154,00	467.355,23	396.791,54	630.991,55	1.405.520,29	7.248.945,16	11.000.757,77
PASSIVI							
TITOLO I	12.453,17	12.000,00	12.000,00	72.527,91	91.263,98	2.309.300,67	2.509.545,73
TITOLO II	0,00	0,00	40.421,60	64.144,17	27.968,97	254.410,57	386.945,31
TITOLO VII	0,00	9.845,39	1.764,32	0,00	24.335,30	350.979,64	386.924,65
TOTALE	12.453,17	21.845,39	54.185,92	136.672,08	143.568,25	2.914.690,88	3.283.415,69

Nell'allegato C) alla delibera sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2023 ma non esigibili alla data del 31/12/2023 e quindi reimputati al 2024 come riepilogato nella tabella seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2023	Accertamenti reimputati
Titolo 1	12.732.734,60	9.193.665,92	3.539.068,68	-
Titolo 2	1.115.503,89	865.742,87	249.761,02	-
Titolo 3	3.322.329,40	2.212.016,51	1.110.312,89	-
Titolo 4	3.507.780,97	1.159.030,70	2.348.750,27	4.591.364,58
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.730.366,92	2.729.314,62	1.052,30	-
TOTALE	23.408.715,78	16.159.770,62	7.248.945,16	4.591.364,58
	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2023	Impegni reimputati
Titolo 1	14.155.226,38	11.845.925,71	2.309.300,67	433.146,14
Titolo 2	5.250.520,85	4.996.110,28	254.410,57	15.920.459,09
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.352.491,58	1.352.491,58	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	2.730.366,92	2.379.387,28	350.979,64	-
TOTALE	23.488.605,73	20.573.914,85	2.914.690,88	16.353.605,23

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 (titolo IV) e di spese (Titolo II) :

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	4.591.364,58
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	4.591.364,58	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	4.591.364,58	-	4.591.364,58

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 generato dal riaccertamento è pari a euro **11.762.240,65** così distinto:

FPV parte corrente: 433.146,14 per reimputazione al 2024 di impegni assunti nel 2023 con imputazione sull'esercizio 2023

FPV parte capitale: 11.329.094,51 per reimputazione al 2024 di impegni assunti nel 2023 con imputazione sull'esercizio 2023

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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	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)
01	Istruzione prescolastica	587.464,96	100.805,44	17.039,69	0,00	469.619,83	85.860,60	0,00	0,00	555.480,43
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	753.369,00	353.719,78	6.513,35	0,00	393.135,87	489.403,35	0,00	0,00	882.539,22
	TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	1.340.833,96	454.525,22	23.553,04	0,00	862.755,70	575.263,95	0,00	0,00	1.438.019,65
05	MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	154.008,09	19.933,11	0,00	0,00	134.074,98	548,68	0,00	0,00	134.623,66
	TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	154.008,09	19.933,11	0,00	0,00	134.074,98	548,68	0,00	0,00	134.623,66
06	MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	204.531,91	25.040,21	972,44	0,00	178.519,26	422.493,94	0,00	0,00	601.013,20
	TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	204.531,91	25.040,21	972,44	0,00	178.519,26	422.493,94	0,00	0,00	601.013,20
08	MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	5.140,84	1.480,84	0,00	0,00	3.660,00	23.330,67	0,00	0,00	26.990,67
	TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.140,84	1.480,84	0,00	0,00	3.660,00	23.330,67	0,00	0,00	26.990,67
09	MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	54.733,54	608,00	459,05	0,00	53.666,49	0,00	0,00	0,00	53.666,49
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	617.710,12	247.704,29	0,00	0,00	370.005,83	352.848,66	0,00	0,00	722.854,49
	TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	672.443,66	248.312,29	459,05	0,00	423.672,32	352.848,66	0,00	0,00	776.520,98
10	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	7.289.111,33	1.080.546,73	68.713,24	0,00	6.139.851,36	1.611.276,86	0,00	0,00	7.751.128,22
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	7.289.111,33	1.080.546,73	68.713,24	0,00	6.139.851,36	1.611.276,86	0,00	0,00	7.751.128,22
12	MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	24.369,00	19.894,00	0,00	0,00	4.475,00	18.615,00	0,00	0,00	23.090,00

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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	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)
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
05	Interventi per le famiglie	4.830,00	4.829,08	0,92	0,00	0,00	4.560,00	0,00	0,00	4.560,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	20.750,80	16.902,08	20,08	0,00	3.828,64	40,16	0,00	0,00	3.868,80
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	49.949,80	41.625,16	21,00	0,00	8.303,64	153.215,16	0,00	0,00	161.518,80
	Totale generale	10.174.301,77	2.054.093,91	180.510,68	0,00	7.939.697,18	3.822.543,47	0,00	0,00	11.762.240,65

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 generato dal riaccertamento costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FVP 2023		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		361.744,14
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		71.402,00
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		433.146,14
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE da riaccertamento</i>		11.329.094,51
TOTALE FPV 2023		11.762.240,65

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	433.146,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	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	0,00	0,00	0,00	0,00	296.746,27
- 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	0,00	0,00	0,00	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 anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	12.505,96	1.083,00	19.496,36	103.314,55	0,00

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	11.329.094,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	3.816.138,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	576.019,73	1.873.652,79	297.666,18	4.765.617,22	0,00

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.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione destinato ad investimenti.

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.

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

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2023:

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E= D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.213.690,84	2.824.361,34	73.164,81	1.462.494,31	34,71	3.539.068,68	5.001.562,99
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	251.929,42	308.342,09	61.626,93	5.214,26	2,07	249.761,02	254.975,28
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.569.517,23	728.033,86	-117.964,46	1.723.518,91	67,08	1.110.312,89	2.833.831,80
GEST. CORRENTE	7.035.137,49	3.860.737,29	16.827,28	3.191.227,48	45,36	4.899.142,59	8.090.370,07
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.192.805,47	615.483,70	-34.978,20	542.343,57	45,47	2.348.750,27	2.891.093,84
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	1.192.805,47	615.483,70	-34.978,20	542.343,57	45,47	2.348.750,27	2.891.093,84
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24.025,57	5.784,01	0,00	18.241,56	75,93	1.052,30	19.293,86
TOTALE	8.251.968,53	4.482.005,00	-18.150,92	3.751.812,61	45,47	7.248.945,16	11.000.757,77

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E= D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	2.470.609,36	2.088.798,58	-181.565,72	200.245,06	8,11	2.309.300,67	2.509.545,73
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	530.473,44	362.296,77	-35.641,93	132.534,74	24,98	254.410,57	386.945,31
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	278.249,85	240.011,35	-2.293,49	35.945,01	12,92	350.979,64	386.924,65
TOTALE	3.279.332,65	2.691.106,70	-219.501,14	368.724,81	11,24	2.914.690,88	3.283.415,69

Rilevata la necessità di reimputare all'esercizio 2024 le spese impegnate e non esigibili nell'esercizio 2023;

Il Collegio, procede all'esame della documentazione messa a disposizione dall'Ente e procede all'analisi delle variazioni di bilancio di cui agli allegati D1 e D2 alla delibera di riaccertamento.

Le variazioni per reimputazione nell'anno 2024 sono così riassunte:

ANNO 2024

ENTRATE			SPESE		
Parte Corrente					
	Variazioni positive	Variazioni negative		Variazioni positive	Variazioni negative
FPV corrente	€ 433.146,14				
TITOLO 1			TITOLO 1	€ 433.146,14	
TITOLO 2					
TITOLO 3				€ -	€ -
TITOLO 9	€ -		TITOLO 7	€ -	
totale	€ 433.146,14	€ -	totale	€ 433.146,14	€ -
differenza	€ 433.146,14		differenza	€ 433.146,14	
Investimenti					
	Variazioni positive	Variazioni negative		Variazioni positive	Variazioni negative
FPV capitale	€ 6.178.044,14		TITOLO 2	€ 9.919.408,72	
REI	€ 3.741.364,58	€	TITOLO 3		
			TITOLO 4		
totale	€ 9.919.408,72	€	totale	€ 9.919.408,72	€ -
differenza	€ 9.919.408,72		differenza	€ 9.919.408,72	
totale generale	€ 10.352.554,86	€	totale generale	€ 10.352.554,86	€ -
differenza	€ 10.352.554,86		differenza	€ 10.352.554,86	

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congruenti sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Guidetti

Dott. Domenico Calvelli

Dott.ssa Maria Stella Sorrenti

Documento firmato digitalmente che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.