



COMUNE DI LA LOGGIA
Città metropolitana di Torino

VERBALE N. 04 DEL 17 MARZO 2023

L'anno 2023 il giorno 17 del mese di marzo il sottoscritto Rag. Nicoletta Biamino, Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 23/06/2021, ricevuta e salvata in dropbox, nel giorno 13 marzo 2023, la documentazione necessaria in relazione alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad:

OGGETTO: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI EX ALLEGATO 4/2 AL DECRETO LEGISLATIVO N. 118/2011 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2022 – VARIAZIONI DI ESIGIBILITÀ E DI CASSA PER GLI ESERCIZI 2022/2024 E 2023/2025”

vista la proposta di deliberazione della Giunta ed i relativi allegati;

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:

- 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 tale riaccertamento apporta variazioni di esigibilità e di cassa per gli esercizi 2022/2024 e 2023/2025;
- 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;

richiamata la determinazione del Responsabile del servizio finanziario e tributi n. 560 del 30.12.2022 ad oggetto: “Bilancio 2022/2024 – Variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pliuriennale Vincolato e alla cassa correlata”;

esaminata la proposta deliberativa in oggetto, 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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 11.521.474,63
- residui passivi pari a € 4.005.806,92



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:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	543.358,47	158.462,15	357.913,55	421.476,91	1.014.836,91		2.496.047,99
Titolo 2	0,00	5.200,00	10.152,89	1.738,25	50.436,28		67.527,42
Titolo 3	2.435.189,51	1.711.733,86	1.627.909,95	1.181.054,59	1.410.905,89		8.366.793,80
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	59.234,99	140.000,00		199.234,99
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	5.000,00	11.196,09	12.739,20	72.992,70	14.782,50		116.710,49
Totale	2.983.547,98	1.886.592,10	2.008.715,59	1.736.497,44	2.630.961,58		11.246.314,69

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	713.783,36	181.319,60	309.830,09	670.279,50	1.790.745,35		3.665.957,90
Titolo 2	11.325,60	6.222,19	0,00	16.399,57	335.151,78		369.099,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	4.650,00	12.599,73	12.437,50	72.747,05	121.909,85		224.344,13
Totale	729.758,96	200.141,52	322.267,59	759.426,12	2.247.806,98		4.259.401,17

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	491.968,80	106.700,46	307.752,59	338.122,84	83.360,69	1.104.786,37	2.432.691,75
Titolo 2	0,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	91.931,56	97.131,56
Titolo 3	1.882.880,07	1.494.297,76	1.584.605,93	1.176.083,68	993.659,15	1.383.771,94	8.515.298,53
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	32.000,00	70.000,00	277.815,47	379.815,47
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	5.000,00	10.137,25	12.096,75	69.285,32	0,00	18,00	96.537,32
Totale	2.379.848,87	1.616.335,47	1.904.455,27	1.615.491,84	1.147.019,84	2.858.323,34	11.521.474,63

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	576.605,51	121.946,41	253.107,16	430.755,33	584.928,76	1.462.665,72	3.430.008,89
Titolo 2	0,00	5.002,19	0,00	0,00	1.586,00	346.762,90	353.351,09
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	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.300,00	11.812,84	11.821,66	69.039,67	1.170,00	124.302,77	222.446,94
Totale	580.905,51	138.761,44	264.928,82	499.795,00	587.684,76	1.933.731,39	4.005.806,92



ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2022 ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.600.360,88	3.495.574,51	1.104.786,37	0,00
Titolo 2	505.344,80	413.413,24	91.931,56	0,00
Titolo 3	3.342.319,73	1.958.547,79	1.383.771,94	0,00
Titolo 4	1.180.557,17	902.741,70	277.815,47	618.006,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	1.325.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.161.397,73	1.161.379,73	18,00	0,00
Totale	10.789.980,31	7.931.656,97	2.858.323,34	1.943.006,80

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	7.086.297,41	5.623.631,69	1.462.665,72	228.234,09
Titolo 2	1.968.986,79	1.622.223,89	346.762,90	3.555.989,07
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 7	1.161.397,73	1.037.094,96	124.302,77	0,00
Totale	10.216.681,93	8.282.950,54	1.933.731,39	3.784.223,16

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:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	618.006,80	618.006,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.325.000,00	1.325.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.943.006,80	1.943.006,80	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	228.234,09	228.234,09	0,00	0,00
Titolo 2	1.612.982,27	1.612.982,27	0,00	0,00
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 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.841.216,36	1.841.216,36	0,00	0,00



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 e di spese:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2023	di cui 2024	di cui 2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.943.006,80	1.943.006,80	0,00	0,00
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 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.943.006,80	1.943.006,80	0,00	0,00

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	618.006,80	Titolo 2	1.943.006,80
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	1.325.000,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	1.943.006,80	Totale	1.943.006,80

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 1.841.216,36.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	2.496.047,99	1.168.146,31	98,60	102,30	1.327.905,38	1.104.786,37	2.432.691,75
Titolo 2	67.527,42	64.353,90	434,11	2.460,59	5.200,00	91.931,56	97.131,56
Titolo 3	8.366.793,80	1.131.051,74	113.810,22	9.594,75	7.131.526,59	1.383.771,94	8.515.298,53
Titolo 4	199.234,99	97.234,99	0,00	0,00	102.000,00	277.815,47	379.815,47
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	116.710,49	5.425,46	14.765,71	0,00	96.519,32	18,00	96.537,32
Totale	11.246.314,69	2.466.212,40	129.108,64	12.157,64	8.663.151,29	2.858.323,34	11.521.474,63



RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2021, impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	3.665.957,90	1.545.226,97	153.387,76	1.967.343,17	1.462.665,72	3.430.008,89
Titolo 2	369.099,14	268.733,92	93.777,03	6.588,19	346.762,90	353.351,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	224.344,13	102.107,85	24.092,11	98.144,17	124.302,77	222.446,94
Totale	4.259.401,17	1.916.068,74	271.256,90	2.072.075,53	1.933.731,39	4.005.806,92

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 e raccomanda inoltre di monitorare con attenzione l'andamento dei residui attivi e di assumere ogni iniziativa utile a potenziare la capacità di riscossione delle entrate in particolare dei titoli I e III.

L'Organo di Revisione

Nicoletta Biamino