



## **COMUNE DI LA LOGGIA**

### **Città metropolitana di Torino**

---

#### **VERBALE N. 02 DEL 15 FEBBRAIO 2024**

L'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio la sottoscritta Rag. Nicoletta Biamino, Revisore Unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 23/06/2021, ricevuta e salvata in dropbox, la documentazione necessaria in relazione alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad:

**OGGETTO: “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO 2023-2025 E AL BILANCIO 2024-2026. Settore 1 – Finanziario Tributi”.**

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 2023/2025 e 2024/2026;
- 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. 561 del 29.12.2023 ad oggetto: “Bilancio 2023/2025 – Variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale 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 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 12.325.117,84
- residui passivi pari a € 3.767.166,84



## **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 01/01/2023**

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	598.669,26	307.752,59	338.122,84	83.360,69	1.104.786,37		<b>2.432.691,75</b>
Titolo 2	5.200,00	0,00	0,00	0,00	91.931,56		<b>97.131,56</b>
Titolo 3	3.377.177,83	1.584.605,93	1.176.083,68	993.659,15	1.383.771,94		<b>8.515.298,53</b>
Titolo 4	0,00	0,00	32.000,00	70.000,00	277.815,47		<b>379.815,47</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 9	15.137,25	12.096,75	69.285,32	0,00	18,00		<b>96.537,32</b>
<b>Totale</b>	<b>3.996.184,34</b>	<b>1.904.455,27</b>	<b>1.615.491,84</b>	<b>1.147.019,84</b>	<b>2.858.323,34</b>		<b>11.521.474,63</b>

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

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	698.551,92	253.107,16	430.755,33	584.928,76	1.462.665,72		<b>3.430.008,89</b>
Titolo 2	5.002,19	0,00	0,00	1.586,00	346.762,90		<b>353.351,09</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>
Titolo 7	16.112,84	11.821,66	69.039,67	1.170,00	124.302,77		<b>222.446,94</b>
<b>Totale</b>	<b>719.666,95</b>	<b>264.928,82</b>	<b>499.795,00</b>	<b>587.684,76</b>	<b>1.933.731,39</b>		<b>4.005.806,92</b>

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

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	532.207,57	268.054,29	287.926,00	70.979,53	401.189,57	1.395.710,65	<b>2.956.067,61</b>
Titolo 2	5.200,00	0,00	0,00	0,00	3.331,87	190.061,12	<b>198.592,99</b>
Titolo 3	2.706.109,04	1.267.674,53	1.172.982,97	987.850,26	1.204.860,90	585.187,69	<b>7.924.665,39</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	70.000,00	277.815,47	783.380,80	<b>1.131.196,27</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	14.613,56	11.285,05	67.627,70	0,00	0,00	21.069,27	<b>114.595,58</b>
<b>Totale</b>	<b>3.258.130,17</b>	<b>1.547.013,87</b>	<b>1.528.536,67</b>	<b>1.128.829,79</b>	<b>1.887.197,81</b>	<b>2.975.409,53</b>	<b>12.325.117,84</b>

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

	<b>2018 e precedenti</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	519.790,82	236.309,38	248.172,91	326.905,76	527.938,09	1.175.732,15	<b>3.034.849,11</b>
Titolo 2	888,16	0,00	0,00	0,00	7.105,64	495.871,26	<b>503.865,06</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	15.491,62	10.696,57	67.217,90	1.170,00	4.250,00	129.626,58	<b>228.452,67</b>
<b>Totale</b>	<b>536.170,60</b>	<b>247.005,95</b>	<b>315.390,81</b>	<b>328.075,76</b>	<b>539.293,73</b>	<b>1.801.229,99</b>	<b>3.767.166,84</b>



### **ACCERTAMENTI 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:

	<b>Accertamenti 2023</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti nel 2023</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	4.734.164,05	3.338.453,40	1.395.710,65	0,00
Titolo 2	488.773,19	298.712,07	190.061,12	53.237,96
Titolo 3	2.211.273,19	1.626.085,50	585.187,69	0,00
Titolo 4	1.245.043,40	461.662,60	783.380,80	65.985,40
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	1.291.794,85	1.270.725,58	21.069,27	0,00
<b>Totale</b>	<b>9.971.048,68</b>	<b>6.995.639,15</b>	<b>2.975.409,53</b>	<b>1.444.223,36</b>

### **IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2023**

	<b>Impegni 2023</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti nel 2023</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	6.898.392,72	5.722.660,57	1.175.732,15	232.930,27
Titolo 2	2.396.760,37	1.900.889,11	495.871,26	2.664.800,92
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	1.272.246,89	1.142.620,31	129.626,58	0,00
<b>Totale</b>	<b>10.567.399,98</b>	<b>8.766.169,99</b>	<b>1.801.229,99</b>	<b>2.897.731,19</b>

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025</b>	<b>di cui 2026</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	53.237,96	53.237,96	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	65.985,40	65.985,40	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
<b>Totale</b>	<b>1.444.223,36</b>	<b>1.444.223,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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 DELLA SPESA (F.P.V.)**

	<b>Impegni reimputati FPV</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025</b>	<b>di cui 2026</b>
Titolo 1	179.692,31	179.692,31	0,00	0,00
Titolo 2	1.273.815,52	1.273.815,52	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
<b>Totale</b>	<b>1.453.507,83</b>	<b>1.453.507,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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)**

	<b>Impegni reimputati ENT</b>	<b>di cui 2024</b>	<b>di cui 2025</b>	<b>di cui 2026</b>
Titolo 1	53.237,96	53.237,96	0,00	0,00
Titolo 2	1.390.985,40	1.390.985,40	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
<b>Totale</b>	<b>1.444.223,36</b>	<b>1.444.223,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	0,00	Titolo 1	53.237,96
Titolo 2	53.237,96		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	65.985,40	Titolo 2	1.390.985,40
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
<b>Totale</b>	<b>1.444.223,36</b>	<b>Totale</b>	<b>1.444.223,36</b>

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro 1.453.507,83.

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.



### **RESIDUI ATTIVI 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:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (da RS)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (da CP)</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2023 (Totale)</b>
Titolo 1	2.432.691,75	868.063,50	4.271,29	0,00	1.560.356,96	1.395.710,65	<b>2.956.067,61</b>
Titolo 2	97.131,56	88.599,69	0,00	0,00	8.531,87	190.061,12	<b>198.592,99</b>
Titolo 3	8.515.298,53	1.202.055,30	0,00	26.234,47	7.339.477,70	585.187,69	<b>7.924.665,39</b>
Titolo 4	379.815,47	28.356,00	3.644,00	0,00	347.815,47	783.380,80	<b>1.131.196,27</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	96.537,32	3.011,01	0,00	0,00	93.526,31	21.069,27	<b>114.595,58</b>
<b>Totale</b>	<b>11.521.474,63</b>	<b>2.190.085,50</b>	<b>7.915,29</b>	<b>26.234,47</b>	<b>9.349.708,31</b>	<b>2.975.409,53</b>	<b>12.325.117,84</b>

### **RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2023**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31/12/2023

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (da RS)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (da CP)</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2023 (Totale)</b>
Titolo 1	3.430.008,89	1.490.474,00	80.417,93	1.859.116,96	1.175.732,15	<b>3.034.849,11</b>
Titolo 2	353.351,09	340.234,54	5.122,75	7.993,80	495.871,26	<b>503.865,06</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	222.446,94	119.824,79	3.796,06	98.826,09	129.626,58	<b>228.452,67</b>
<b>Totale</b>	<b>4.005.806,92</b>	<b>1.950.533,33</b>	<b>89.336,74</b>	<b>1.965.936,85</b>	<b>1.801.229,99</b>	<b>3.767.166,84</b>

### **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