COMUNE DI CERESOLE D'ALBA

Provincia di CUNEO

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024***

Comune di CERESOLE D'ALBA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 06/03/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 28/02/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "*D. Lgs. n. 118/2011 articolo 3 comma 4 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'anno 2024, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), 2^ variazione al bilancio di previsione 2025/2027 e variazione di cassa - Approvazione.*" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ufficio di ragioneria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui e motivando puntualmente l'attività di riaccertamento disposta;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che hanno motivato puntualmente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024: RISCOSSI, NON RISCOSSI E/O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.058.211,60	1.035.610,11	22.601,49	-
Titolo 2	147.185,59	101.219,75	45.965,84	10.443,00
Titolo 3	259.291,91	247.138,86	12.153,05	-
Titolo 4	594.596,93	341.161,19	253.435,74	173.777,83
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	228.736,22	226.816,55	1.919,67	
TOTALE	2.288.022,25	1.951.946,46	336.075,79	184.220,83

L'Organo di revisione dà atto che:

- *le entrate sono state regolarmente accertate ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);*
- *i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate;*
- *il calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato effettuato nel rispetto del principio contabile;*
- *le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.*

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024: PAGATI, NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	Impegni reimputati
Titolo 1	1.373.627,43	1.139.555,08	234.072,35	35.634,78
Titolo 2	684.626,05	492.584,92	192.041,13	204.754,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	44.587,46	44.587,46	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	228.736,22	202.417,93	26.318,29	
TOTALE	2.331.577,16	1.879.145,39	452.431,77	240.388,78

L'Organo di revisione dà atto che:

- le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);
- i residui passivi conservati sono relativi ad uscite impegnate esigibili negli esercizi precedenti, ma non pagate;
- le spese impegnate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili, costituendo, quando dovuto, il relativo fondo pluriennale vincolato.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	10.443,00	10.443,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	173.777,83	173.777,83	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	184.220,83	184.220,83	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	35.634,78	35.634,78	-	-
Titolo 2	204.754,00	204.754,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	240.388,78	240.388,78	-	-

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Preso atto che, ai sensi di legge e del principio contabile, la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	10.443,00
Titolo 2	10.443,00	Titolo 2	173.777,83
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	173.777,83	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	184.220,83		184.220,83

L'Organo di revisione dà atto della corretta reimputazione degli accertamenti e degli impegni, effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 56.167,95;

La composizione del FPV di spesa al 31 dicembre 2024 è la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2024
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (c) + (g) + (h) + (i)
TITOLO I	18.570,64	18.570,64	-	-	-	25.191,78	-	-	25.191,78
TITOLO II	73.793,88	73.793,88	-	-	-	30.976,17	-	-	30.976,17
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	92.364,52	92.364,52	-	-	-	56.167,95	-	-	56.167,95

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	25.191,78
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	30.976,17
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	56.167,95

L'Organo di revisione prende atto che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011) indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	24.080,38
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	634,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	477,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	25.191,78

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del punto 5.4 del principio contabile applicato 4/2.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	21.038,85	18.570,64	25.191,78
- 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 *	21.038,85	18.570,64	25.191,78
- 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**	-	-	-
- 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 *	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	422.185,86	73.793,88	30.976,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	422.185,86	73.793,88	30.976,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

Si sottolinea come non sia possibile reimputare i residui attivi e passivi approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	139.004,50	89.504,72	-	49.499,78
Titolo 2	91.840,77	72.037,01	4.000,24	15.803,52
Titolo 3	12.539,87	4.721,60	4.375,43	3.442,84
Titolo 4	288.204,60	10.100,00	38.055,00	240.049,60
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	12.906,45	533,58	12.372,87	-
TOTALE	544.496,19	176.896,91	- 58.803,54	308.795,74

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	223.202,65	157.402,15	21.987,38	43.813,12
Titolo 2	214.745,65	134.693,76	10.546,27	69.505,62
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	27.115,07	8.488,25	11.963,32	6.663,50
TOTALE	465.063,37	300.584,16	44.496,97	119.982,24

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 644.871,53 di cui:

- euro 308.795,74 da gestione residui;
- euro 336.075,79 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 572.414,01 di cui:

- euro 119.982,24 da gestione residui;
- euro 452.431,77 da gestione competenza 2024.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	18.979,26	-	28.310,83	1.464,70	744,99	22.601,49	72.101,27
Titolo 2	-	1.622,69	-	6.000,00	8.180,83	45.965,84	61.769,36
Titolo 3	500,00	-	-	1.442,40	1.500,44	12.153,05	15.595,89
Titolo 4	27.500,00	-	161.560,75	22.188,85	28.800,00	253.435,74	493.485,34
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	1.919,67	1.919,67
Totale	46.979,26	1.622,69	189.871,58	31.095,95	39.226,26	336.075,79	644.871,53

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	10.127,69	13.082,69	20.602,74	234.072,35	277.885,47
Titolo 2	-	-	-	6.052,11	63.453,51	192.041,13	261.546,75
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.648,50	-	1.015,00	1.000,00	-	26.318,29	32.981,79
Totale	4.648,50	-	11.142,69	20.134,80	84.056,25	452.431,77	572.414,01

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

L'ORGANO DI REVISIONE