

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Comune di LOSINE

Verbale n. 29 del 20/03/2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2024" e i seguenti corredati allegati:

All. A - Residui attivi cancellati definitivamente

All. B - Residui passivi cancellati definitivamente

All. C - Residui attivi reimputati - Residui passivi reimputati

All. D.1 - Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui

All. D.2 - Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione di competenza

All. E.1 - Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui

All. E.2 - Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione di competenza

All. F - Maggiori residui attivi riaccertati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.lgs. n. 118/2011¹ 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 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.263.044,58

- residui passivi pari a € 1.045.593,65

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	17.026,33	37.763,37	54.789,70
Titolo 2	11.108,30	1.500,00	11.315,07	26.082,77	31.857,78	37.725,55	119.589,47
Titolo 3	0,00	0,00	9.625,08	3.849,85	36.915,52	69.552,59	119.943,04
Titolo 4	14.228,85	18.530,89	199.068,94	326.416,22	225.694,11	175.343,94	959.282,95
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	483,84	0,00	0,00	0,00	2.800,35	6.155,23	9.439,42
Totale	25.820,99	20.030,89	220.009,09	356.348,84	314.294,09	326.540,68	1.263.044,58

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	10.407,05	7.112,77	53.173,11	27.682,54	46.382,60	192.504,88	337.262,95
Titolo 2	0,00	0,00	81.320,03	10.192,98	118.242,80	492.751,62	702.507,43
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	0,00	0,00	2.172,85	0,00	819,52	2.830,90	5.823,27
Totale	10.407,05	7.112,77	136.665,99	37.875,52	165.444,92	688.087,40	1.045.593,65

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	369.059,66	331.296,29	37.763,37	0,00
Titolo 2	81.694,60	43.969,05	37.725,55	42.969,12
Titolo 3	216.026,27	146.473,68	69.552,59	0,00
Titolo 4	473.723,39	298.379,45	175.343,94	1.498.309,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	132.369,57	126.214,34	6.155,23	0,00
Totale	1.272.873,49	946.332,81	326.540,68	1.541.278,24

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	526.355,43	333.850,55	192.504,88	42.969,12
Titolo 2	640.369,93	147.618,31	492.751,62	1.543.739,15
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	46.930,33	46.930,33	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	132.369,57	129.538,67	2.830,90	0,00
Totale	1.346.025,26	657.937,86	688.087,40	1.586.708,27

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:

	Accertamenti reimputati	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	42.969,12	42.969,12	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.498.309,12	1.498.309,12	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	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	1.541.278,24	1.541.278,24	0,00	0,00

	Impegni reimputati FPV	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	45.430,03	45.430,03	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	45.430,03	45.430,03	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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	42.969,12
Titolo 2	42.969,12		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	1.498.309,12	Titolo 2	1.498.309,12
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	1.541.278,24	Totale	1.541.278,24

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 237.931,87

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2027 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	200000	200000	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	170.903,80	125.473,77	0,00	0,00	45.430,03	10,00	0,00	0,00	45.440,03
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	28.491,84	0	0	0	28.491,84
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	370.903,80	125.473,77	0,00	0,00	245.430,03	28.501,84	0,00	0,00	273.931,87

L'organo di revisione ha verificato che:

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

FVP 2024		importo
SPESA CORRENTE		0,00 €
<i>di cui:</i>		0,00 €
<i>salario accessorio e premiante</i>		0,00 €
<i>trasferimenti correnti</i>		0,00 €
<i>incarichi a legali</i>		0,00 €
<i>altri incarichi</i>		0,00 €
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		0,00 €
<i>altro (da specificare...)</i>		0,00 €
TOTALE SPESA CORRENTE		0
SPESA IN CONTO CAPITALE		273.931,87 €
TOTALE FPV 2024		273931,87

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 2024 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2023, accertati nel 2024 e non riscossi al 31/12/2024:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	37.067,44	21.689,62	0,00	1.648,51	17.026,33	37.763,37	54.789,70
Titolo 2	127.179,19	7.937,10	38.286,67	908,50	81.863,92	37.725,55	119.589,47
Titolo 3	182.641,00	91.518,12	43.288,26	2.555,83	50.390,45	69.552,59	119.943,04
Titolo 4	998.901,08	190.592,52	24.369,55	0,00	783.939,01	175.343,94	959.282,95
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	5.437,60	2.153,41	0,00	0,00	3.284,19	6.155,23	9.439,42
Totale	1.351.226,31	313.890,77	105.944,48	5.112,84	936.503,90	326.540,68	1.263.044,58

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2023, impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	516.988,81	303.989,88	68.240,86	144.758,07	192.504,88	337.262,95
Titolo 2	570.905,92	318.226,95	42.923,16	209.755,81	492.751,62	702.507,43
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	13.726,39	3.895,54	6.838,48	2.992,37	2.830,90	5.823,27
Totale	1.101.621,12	626.112,37	118.002,50	357.506,25	688.087,40	1.045.593,65

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

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.

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.

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.

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.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Anna Vetrano