



COMUNE DI MONDOVI'

Provincia di Cuneo

COMUNE DI MONDOVI'

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 5/2025

L'anno 2025, il giorno 11 del mese di marzo, il Collegio dei Revisori nominato con delibera C.C. n. 17 del 29/04/2024 nelle persone dei signori:

Dott. DURANDO Lorenzo, Presidente

Rag. MALDIVI Carlo, Revisore

Dott.ssa PERICO Roberta, Revisore

ricevuta via mail in data 05/03/2025 la documentazione necessaria in relazione alla proposta di deliberazione di Giunta corredata della documentazione necessaria all'espressione del parere, procede alla stesura del documento che segue avente ad

OGGETTO: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 (ART. 228 COMMA 3 D.LGS.267/2000)".

Vista la proposta di delibera della Giunta e 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:

- della documentazione probatoria delle attività di riaccertamento (elenchi sottoscritti dai Responsabili dei Servizi);

- 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 ad 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 € 10.267.454,17
- residui passivi pari a € 5.365.860,37

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1	24.315,90	71.026,41	87.631,91	78.979,95	52.724,00	104.067,24	114.873,42	232.289,38	442.481,96	2.301.133,70	3.509.524,87
Titolo 2			-	-	-	16.023,00	-	17.884,15	100.510,62	760.902,56	895.420,33
Titolo 3	-	-	10,80	11.329,86	120.253,79	114.906,15	169.127,50	776.402,89	682.323,51	1.317.744,63	3.192.199,03
Titolo 4				11.057,26	275.509,62	11.248,19	7.848,31	251.756,19	396.150,06	1.490.138,79	2.443.708,42
Titolo 5	212.969,26						-				212.969,26
Titolo 6											-
Titolo 7											-
Titolo 9	10.619,90							3.018,36			13.632,26
TOTALE	247.900,06	71.026,41	87.742,71	101.368,87	448.487,41	248.244,58	291.849,23	1.281.450,97	1.621.466,25	5.869.919,68	10.267.454,17

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	totale
Titolo 1		-	-	-	668,50	177,87	696,80	19.770,06	445.995,50	3.103.003,91	3.570.332,64
Titolo 2	-			283,28	8.596,00	-	5.215,58	6.798,61	153.022,18	745.261,75	919.177,40
Titolo 3											-
Titolo 4											-
Titolo 5											-
Titolo 7	191.824,91	4.131,68	2.032,92	72.032,92	5.532,92	1.000,00	22.799,78	10.722,84	27.969,48	538.302,88	876.350,33
TOTALE	191.824,91	4.131,68	2.032,92	72.316,20	14.817,42	1.177,87	28.712,16	37.291,51	626.987,16	4.386.568,54	5.365.860,37

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	15.668.855,31	13.367.721,61	2.301.133,70	
Titolo 2	1.816.735,48	1.055.832,92	760.902,56	
Titolo 3	4.159.967,63	2.842.223,00	1.317.744,63	
Titolo 4	4.126.416,27	2.636.277,48	1.490.138,79	6.134.091,85
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	3.625.181,00	3.625.181,00	-	
TOTALE	29.397.155,69	23.527.236,01	5.869.919,68	6.134.091,85

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	20.038.694,77	16.935.690,86	3.103.003,91	317.291,26
Titolo 2	7.261.879,06	6.516.617,31	745.261,75	9.872.745,16
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	922.004,04	922.004,04	-	
Titolo 7	3.625.181,00	3.086.878,12	538.302,88	
TOTALE	31.847.758,87	27.461.190,33	4.386.568,54	10.190.036,42

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	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	6.134.091,85	6.134.091,85		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.134.091,85	6.134.091,85	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	317.291,26	314.811,01	2.480,25	
Titolo 2	9.872.745,16	9.200.314,68	672.430,48	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	10.190.036,42	9.515.125,69	674.910,73	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di euro 3.795.381,60 il fondo pluriennale di spesa già stanziato per euro 507.545,01, che risulta pertanto determinato al 31/12/2024 in euro 4.302.926,61.

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		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	6.134.091,85
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.134.091,85	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.134.091,85	-	6.134.091,85

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 4.302.926,61.

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 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 finanziati da FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati da FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 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 2026 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	815.760,84	583.493,56	42.196,51	190.070,77	0,00	590.373,18	2.480,25	0,00	592.853,43
TOTALE MISSIONE 3	309.552,32	309.551,07	1,25	0,00	0,00	20.635,15	0,00	0,00	20.635,15
TOTALE MISSIONE 4	343.986,30	284.574,48	30.191,17	29.220,65	0,00	216.350,81	0,00	0,00	216.350,81
TOTALE MISSIONE 5	1.098.597,29	260.193,05	259.506,68	535.929,39	42.968,17	484.547,22	62.968,17	0,00	590.483,56
TOTALE MISSIONE 6	38.100,82	12.183,65	5.978,00	19.939,17	0,00	115.456,96	0,00	0,00	115.456,96
TOTALE MISSIONE 7	1.104,00	1.094,65	9,35	0,00	0,00	4.026,00	0,00	0,00	4.026,00
TOTALE MISSIONE 8	927.522,29	375.999,56	1.142,04	550.380,69	0,00	684.436,89	10.000,00	0,00	694.436,89
TOTALE MISSIONE 9	2.330.451,07	1.333.210,08	6.177,29	991.063,70	0,00	1.148.220,52	0,00	0,00	1.148.220,52
TOTALE MISSIONE 10	1.004.018,47	326.940,70	2.760,00	674.317,77	0,00	845.738,79	0,00	0,00	845.738,79
TOTALE MISSIONE 11	9.782,00	6.954,00	0,00	2.828,00	0,00	5.681,58	0,00	0,00	5.681,58
TOTALE MISSIONE 12	137.619,80	137.566,07	53,73	0,00	0,00	48.386,92	0,00	0,00	48.386,92
TOTALE MISSIONE 14	299.719,04	272.380,36	23.068,68	4.270,00	0,00	20.656,00	0,00	0,00	20.656,00
TOTALE MISSIONE 16				0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE GENERALE	7.316.214,24	3.904.141,23	371.084,70	2.998.020,14	42.968,17	4.184.510,02	75.448,42	0,00	4.302.926,61

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata negli esercizi 2025 e 2026 ed è così distinto:

FVP 2024		importo
SPESA CORRENTE		521.305,13
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		191.243,00
<i>trasferimenti correnti</i>		42.969,58
<i>incarichi a legali</i>		45.593,35
<i>altri incarichi</i>		45.145,47
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		76.335,87
<i>altro (spese non esigibili per eventi sopravvenuti dopo l'assunzione dell'impegno)</i>		120.017,86
TOTALE SPESA CORRENTE		521.305,13
SPESA IN CONTO CAPITALE		3.781.621,48
TOTALE FPV 2024		4.302.926,61

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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 - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	4.179.933,74	2.970.199,03	- 1.343,54	1.208.391,17
Titolo 2	849.859,88	714.958,37	- 383,74	134.517,77
Titolo 3	3.602.887,87	1.727.526,93	- 906,54	1.874.454,40
Titolo 4	1.766.570,80	810.039,42	- 2.961,75	953.569,63
Titolo 5	718.184,75	505.215,49		212.969,26
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	13.632,26			13.632,26
TOTALE	11.131.069,30	6.727.939,24	- 5.595,57	4.397.534,49

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
Titolo 1	3.738.384,70	3.177.191,69	93.864,28	467.328,73
Titolo 2	1.446.480,78	1.265.811,73	6.753,40	173.915,65
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	889.888,11	551.840,66		338.047,45
TOTALE	6.074.753,59	4.994.844,08	100.617,68	979.291,83

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.**

RESIDUI ATTIVI IN SOFFERENZA

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui attivi in sofferenza, l'importo complessivo ammonta a € 1.956.086,95.

Si raccomanda un'attenta e puntuale gestione della riscossione pregressa adottando le opportune misure per il recupero, nonché l'appostazione di adeguato FCDE in sede di rendiconto.

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

Durando Lorenzo

 Firmato digitalmente da:
Durando Lorenzo
Firmato il 11/03/2025 12:33
Seriale Certificato: 3189879
Valido dal 15/01/2024 al 15/01/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Maldivi Carlo

 Firmato digitalmente da:
MLDORL62806B019J/70000030006
47668 Sj01G64D4wQKArqBZyd01Qy
2Xis=
Organizzazione: I.I.S. A.
PANZINI/83003810427
Unità organizzativa: I.I.S. A. PANZINI
Limitazioni d'uso: Explicit Text
Data: 12/03/2025 09:03 09

Perico Roberta

 Firmato digitalmente da:
Perico Roberta
Firmato il 11/03/2025 15:13
Seriale Certificato: 2802638
Valido dal 06/10/2023 al 06/10/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

