

Comune di Pagliara

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 13/08/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 06/08/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" 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 e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- 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.

I dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

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 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:

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

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O 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 (al lordo delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	807.385,72		612.706,29	194.679,43	75,89
Titolo 2	1.293.148,52		1.212.410,06	80.738,46	93,76
Titolo 3	130.418,33		37.021,89	93.396,44	28,39
Titolo 4	1.169.632,39	329.073,56	225.008,04	615.550,79	26,77
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6				-	#DIV/0!
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	784.719,85		769.719,85	15.000,00	98,09
TOTALE	4.185.304,81	329.073,56	2.856.866,13	999.365,12	74,08

Esempio: "Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto."

Dall'esame risulta che 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 O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

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

Titolo	Impegni 2024 (al lordo delle reimputazioni)	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	3.732.404,69	18.974,63	1.185.848,86	2.527.581,20	31,93
Titolo 2	2.069.087,93	1.663.222,79		405.865,14	-
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4	30.000,00		30.000,00		100,00
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	784.719,85		768.106,63	16.613,22	97,88
TOTALE	6.616.212,47	1.682.197,42	1.983.955,49	2.950.059,56	40,21

nn
fun

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	329.073,56	329.073,56		
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	329.073,56	329.073,56	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	18.974,63	18.974,63		
Titolo 2	1.334.149,23	1.334.149,23		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.353.123,86	1.353.123,86	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE PNRR

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	79.922,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE		-	79.922,00

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 1.353.123,86;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 1.353.123,86 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE

	Fondo pluriennale e vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 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 al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale e 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 e vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale e 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)
TITOLO I	12.572,85	9.992,85		8.981,78	-6.401,78	-12.572,85			-18.974,63
TITOLO II	943.542,93	162.330,33		390.606,30	390.606,30	943.542,93			1.334.149,23
TITOLO III					-				-
TOTALE	956.115,78	172.323,18	-	399.588,08	384.204,52	930.970,08	-	-	1.315.174,60

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	18.974,63
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.334.149,23
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.353.123,86

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente 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	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	817.412,40	428.270,82	-34.777,66	354.363,92	52,39
Titolo 2	220.278,65	160.674,00	-3.071,45	56.533,20	72,94
Titolo 3	357.803,53	112.260,63	-42.000,00	203.542,90	31,37
Titolo 4	1.528.245,56	302.678,86	-64.235,20	1.161.331,50	19,81
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6				-	#DIV/0!
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	27.309,34	15.000,00	-5.595,19	6.714,15	54,93
TOTALE	2.951.049,48	1.018.884,31	Err:522	1.782.485,67	34,53

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	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	1.344.138,19	525.497,48	-177.539,01	641.101,70	39,10
Titolo 2	1.090.565,27	637.869,91	-1.401,00	451.294,36	58,49
Titolo 3				-	-
Titolo 4	2.950,04			2.950,04	-
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	30.987,54		-14,97	30.972,57	#VALORE!
TOTALE	2.468.641,04	1.163.367,39	-178.954,98	1.126.318,67	47,13

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	179.361,10	185.068,24
Gestione corrente vincolata	-	324.119,21
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	179.361,10	509.187,45

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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.

7. 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 2.781.850,79 di cui:

- euro 1.782.485,67 da gestione residui;
- euro 999.365,12 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.076.378,23 di cui:

- euro 1.126.318,67 da gestione residui;
- euro 2.950.059,56 da gestione competenza 2024.

8. 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	159.490,34	39.085,04	37.524,86	64.922,19	53.341,49	194.679,43	549.043,35
Titolo 2	6.886,77	45.620,17		3.926,26	100,00	80.738,46	137.271,66
Titolo 3	84.203,84	15.310,66	21.045,08	18.374,02	64.609,30	93.396,44	296.938,84
Titolo 4		13.683,17	17.462,64	202.859,50	927.326,19	615.550,79	1.776.882,29
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	4.614,15			2.100,00		15.000,00	21.714,15
Totale	255.194,60	113.699,04	76.032,58	292.181,97	1.045.376,98	999.365,12	2.781.850,29
	9,17	4,09	2,73	10,50	37,58	35,92	100,00

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	200.502,64	66.364,43	171.754,19	94.619,73	107.860,71	2.527.581,20	3.168.682,90
Titolo 2	38.763,76	7.982,30	28.184,42	235.573,93	140.789,95	405.865,14	857.159,50
Titolo 3				2.950,04			2.950,04
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	696,97	6.608,61	27,13	3.383,38	20.256,48	16.613,22	47.585,79
Totale	239.963,37	80.955,34	199.965,74	336.527,08	268.907,14	2.950.059,56	4.076.378,23
	5,89	1,99	4,91	8,26	6,60	72,37	100,00

10. 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.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e 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

