

Luigi Carcagnì

Carcagnì Luigi
Firmato il 18/03/2025 08:34
Seriale Certificato: 3628831
Valido dal 04/06/2024 al 04/06/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



COMUNE DI AZZANELLO
Provincia di Cremona

19 MAR. 2025

Prot. n. 683
2. n. 11

COMUNE DI AZZANELLO
Provincia di Cremona

ORGANO DI REVISIONE

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luigi Carcagnì

Comune di Azzanello (CR)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 17.03.2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 15.03.2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi 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;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi non hanno adottato specifiche determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza, ma hanno certificato, mediante apposizione di firma, elenchi per gli accertamenti e gli impegni relativi ai rispetti servizi.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli 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:

- 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 riportati nelle tabelle che seguono con la collaborazione sistematica del Responsabile del Servizio finanziario.

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	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	472.044,49		413.268,73	58.775,76	87,55
Titolo 2	49.969,94		26.799,85	23.170,09	53,63
Titolo 3	128.936,36		69.180,66	59.755,70	53,65
Titolo 4	118.168,46		38.873,53	79.294,93	32,90
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	198.827,35		197.856,85	970,50	99,51
TOTALE	967.946,60	-	745.979,62	221.966,98	77,07

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.

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	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	657.768,89	9.709,77	536.717,45	111.341,67	81,60
Titolo 2	301.725,46	43.686,40	115.761,81	142.277,25	38,37
Titolo 3				-	
Titolo 4	44.314,69		44.314,69	-	100,00
Titolo 5				-	
Titolo 7	198.827,35		191.878,44	6.948,91	96,51
TOTALE	1.202.636,39	53.396,17	888.672,39	260.567,83	73,89

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

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				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	9.709,77	9.709,77		
Titolo 2	43.686,40	43.686,40		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	53.396,17	53.396,17	-	-

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si è effettuata contestuale reimputazione di entrata e spesa, neppure di finanziamenti PNRR.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 53.396,17;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 53.396,17 è pertanto 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 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a)	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 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)
TITOLO I	12.568,64	12.568,64			-	9.709,77			9.709,77
TITOLO II	61.913,01	61.913,01			-	43.686,40			43.686,40
TITOLO III					-				
TOTALE	74.481,65	74.481,65				53.396,17			53.396,17

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.

L'Ente, avendo approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 senza la verifica puntuale del FPV al 31.12.2024, ha provveduto tramite variazione di esigibilità alla costituzione del FPV nel triennio successivo il cui importo è confermato con il presente riaccertamento.

FPV 2024 - SPESA CORRENTE	9.709,77
FPV 2024 - SPESA IN CONTO CAPITALE	43.686,40
FPV 2024 - SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	53.396,17

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 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	9.709,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	9.709,77

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	9.938,00	12.568,64	9.709,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	9.938,00	10.568,64	9.709,77
- 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		2.000,00	
- 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			

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	96.897,58	61.913,01	43.686,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	96.897,58	61.913,01	43.686,40
- 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 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	77.630,76	26.202,22	- 30.785,75	20.642,79	33,75
Titolo 2	55.498,23	33.836,94	- 3.530,29	18.131,00	60,97
Titolo 3	39.964,80	39.964,80		-	100,00
Titolo 4	179.838,98	156.768,40	- 0,52	23.070,06	87,17
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7				-	
Titolo 9	700,00	700,00		-	100,00
TOTALE	353.632,77	257.472,36	- 34.316,56	61.843,85	72,81

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	187.891,92	119.672,00	24.556,45	43.663,47	63,69
Titolo 2	118.215,54	95.259,76	993,10	21.962,68	80,58
Titolo 3				-	
Titolo 4				-	
Titolo 5				-	
Titolo 7	15.282,65	2.672,86	8.264,79	4.345,00	17,49
TOTALE	321.390,11	217.604,62	33.814,34	69.971,15	67,71

6. 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 33 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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	33.164,04	24.556,45
Gestione corrente vincolata	1.152,00	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	0,52	993,10
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	34.316,56	25.549,55

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. 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 283.810,83 di cui:

- euro 61.843,85 da gestione residui;
- euro 221.966,98 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 330.538,98 di cui:

- euro 69.971,15 da gestione residui;
- euro 260.567,83 da gestione competenza 2024.

9. 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					20.642,79	58.775,76	79.418,55
Titolo 2					18.131,00	23.170,09	41.301,09
Titolo 3						59.755,70	59.755,70
Titolo 4			6.000,00		17.070,06	79.294,93	102.364,99
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						970,50	970,50
Totale	-	-	6.000,00	-	55.843,85	221.966,98	283.810,83
	0,00	0,00	2,11	0,00	19,68	78,21	100,00

Non si rileva la presenza di residui degli anni precedenti da attenzionare.

10. 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	2.405,00			16.850,92	24.407,55	111.341,67	155.005,14
Titolo 2		1.685,72	17.930,33		2.346,63	142.277,25	164.239,93
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	3.345,00			1.000,00		6.948,91	11.293,91
Totale	5.750,00	1.685,72	17.930,33	17.850,92	26.754,18	260.567,83	330.538,98
	1,74	0,51	5,42	5,40	8,09	78,83	100,00

Anno 2019 (Titolo I) € 2.405,00

Si tratta del totale di due impegni a residui per versamento TEFA all'Amministrazione Provinciale: per gli anni 2020 e 2021 non è stato effettuato il versamento; l'Ente ha valutato di emettere, nel corso dell'esercizio 2025, un mandato a favore dell'Amministrazione Provinciale di Cremona di € 2.405,00 utilizzando gli impegni suddetti.

Anno 2019 (Titolo VII) € 3.345,00

Si tratta di tre impegni per restituzione depositi cauzionali; due di questi, per un totale di € 315,00 sono depositi cauzionali per concessione in locazione alloggi comunali a due inquilini ancora in corso.

La somma di € 3.030,00 di cui all'impegno intestato al sig. Brusaferrì, verrà regolarizzata con un'operazione di giroconto per eliminare l'importo dalle partite di giro e incassarlo sul pertinente capitolo di entrata.

L'operazione si rende necessaria in quanto, da verifica effettuata presso l'ufficio tecnico comunale, il sig. Brusaferrì aveva acquistato nel 2019 un alloggio di proprietà comunale versando un deposito cauzionale di € 3.030,00 regolarmente incassato sul capitolo di entrata riferito ai depositi cauzionali: in sede di rogito notarile, si è dato atto del pagamento dell'alloggio, per un totale di € 33.530,00, nel seguente modo:

- € 30.500,00 tramite assegno circolare
- € 3.030,00 tramite bonifico bancario già effettuato per deposito cauzionale

Pertanto, il deposito cauzionale non va restituito in quanto è stato considerato come saldo sul pagamento della vendita dell'alloggio e come tale deve essere incassato sul pertinente capitolo di bilancio.

Anno 2020 (Titolo II) € 1.685,72

Si tratta di un impegno per somme rimaste a disposizione per realizzazione di un'opera pubblica finanziata con un contributo statale di € 50.000,00: lo Stato ha erogato l'intera somma e invece il Comune di Azzanello ha speso € 48.314,28, generando un avanzo di € 1.685,72.

L'Ente conserva per il momento l'impegno, rimanendo nel dubbio sulla eventuale restituzione della somma allo Stato.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

13. 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.

Milano, lì 17 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi Carcagnì