

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di Teramo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre
2024 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011)**

L'ORGANO DI REVISIONE
GIANCARLO
DE SANTIS
Dot. Giancarlo De Santis
N. 173596
G.U. N. 89



L'ORGANO DI REVISIONE

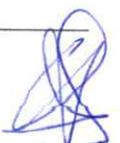
Verbale n. 4 del 11/04/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE, n. 28 del 09/04/2025 *"Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, d.lgs. N. 118/2011)"*

Il sottoscritto, revisore dei conti Dott. Giancarlo De Santis nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 19.07.2024, in carica per il triennio 2024 - 2027

Premesso

- Che in data 09/04/2025 è stata chiesta l'espressione di un parere in merito alla proposta di Delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto: *"Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, d.lgs. N. 118/2011)"*;
- Che l'articolo 3, comma 4, del citato Decreto Legislativo n. 118/2011, prevede che: *"Al fine di dare attuazione al Principio Contabile generale della competenza finanziaria, enunciato nell'Allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi, verificando, ai fini del Rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- Che il Principio Contabile Applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *"Il Riaccertamento Ordinario dei Residui trova specifica evidenza nel Rendiconto Finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica Deliberazione della Giunta, previa acquisizione del Parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto"*;
- Che il citato articolo 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei Residui e per la reimputazione di accertamenti e impegni: *"Possono essere conservati tra i Residui Attivi le Entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i Residui Passivi le Spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le Entrate e le Spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di Entrate e di Spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del*



rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate";

Vista

- La proposta di delibera di Giunta n. 28 del 09/04/2025
- 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;

Visto

- L'Allegato A – Variazione residui attivi;
- L'Allegato B – Variazione residui passivi;
- L'Allegato C – Riepilogo variazione – Reimputazioni e FPV;
- L'Allegato D1 – Residui attivi da riportare – Gest. Residui;
- L'Allegato D2 – Residui attivi da riportare – Gest. Competenza;
- L'Allegato E1 – Residui passivi da riportare – Gest. Residui;
- L'Allegato E2 – Residui passivi da riportare – Gest. Competenza;
- L'Allegato F – Residui attivi da riportare – Totali;
- L'Allegato G – Residui passivi da riportare – Totali.
- Il parere di regolarità Tecnica e Contabile resi dal dirigente Dott.ssa Priscilla Di Vittorio

L'Organo di revisione ha effettuato le verifiche di propria competenza così riassunte

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 | 1.091.918,23 | | 638.495,37 | 453.422,86 | 58,47 |
| Titolo 2 | 877.365,74 | | 511.243,97 | 366.121,77 | 58,27 |
| Titolo 3 | 623.409,42 | | 474.640,75 | 148.768,67 | 76,14 |
| Titolo 4 | 673.343,69 | | 413.282,82 | 260.060,87 | 61,38 |
| Titolo 5 | | | | - | - |
| Titolo 6 | 12.643,27 | | 12.643,27 | - | 100,00 |
| Titolo 7 | | | | - | - |
| Titolo 9 | 654.615,81 | | 633.653,10 | 20.962,71 | 96,80 |
| TOTALE | 3.933.296,16 | - | 2.683.959,28 | 1.249.336,88 | 68,24 |

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.

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 | 2.558.862,75 | | 2.018.144,00 | 540.718,75 | 78,87 |
| Titolo 2 | 1.879.826,35 | | 391.039,30 | 1.488.787,05 | 20,80 |
| Titolo 3 | | | | - | - |
| Titolo 4 | 32.793,44 | | 25.544,44 | 7.249,00 | 77,89 |
| Titolo 5 | | | | - | - |
| Titolo 7 | 654.808,62 | | 633.276,80 | 21.531,82 | 96,71 |
| TOTALE | 5.126.291,16 | - | 3.068.004,54 | 2.058.286,62 | 59,85 |

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che 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 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | 280.614,72 |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | 280.614,72 | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | 280.614,72 | | 280.614,72 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

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 | 506.201,28 | 141.512,22 | - 8.499,76 | 356.189,30 | 27,96 |
| Titolo 2 | 395.945,78 | 184.542,41 | - 11.880,59 | 199.522,78 | 46,61 |
| Titolo 3 | 478.586,76 | 150.235,95 | - 79.341,57 | 249.009,24 | 31,39 |
| Titolo 4 | 5.750.553,13 | 2.195.171,09 | - 249.812,46 | 3.305.569,58 | 38,17 |
| Titolo 5 | | | | - | - |
| Titolo 6 | | | | - | - |
| Titolo 7 | | | | - | - |
| Titolo 9 | 60.606,25 | 1.000,00 | - 1.568,44 | 58.037,81 | 1,65 |
| TOTALE | 7.191.893,20 | 2.672.461,67 | - 351.102,82 | 4.168.328,71 | 37,16 |

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 | 705.746,11 | 553.429,89 | 22.706,78 | 129.609,44 | 78,42 |
| Titolo 2 | 7.492.142,88 | 2.420.808,17 | 299.873,38 | 4.771.461,33 | 32,31 |
| Titolo 3 | | | | - | - |
| Titolo 4 | | | | - | - |
| Titolo 5 | | | | - | - |
| Titolo 7 | 100.409,48 | 1.191,16 | 8.746,52 | 90.471,80 | 1,19 |
| TOTALE | 8.298.298,47 | 2.975.429,22 | 331.326,68 | 4.991.542,57 | 35,86 |



5. 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 5.417.665,59 di cui:

- euro 4.168.328,71 da gestione residui;
- euro 1.249.336,88 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.049.829,19 di cui:

- euro 4.991.542,57 da gestione residui;
- euro 2.058.286,62 da gestione competenza 2024.

6. 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 | | | 12.969,00 | 30.231,00 | 312.989,30 | 453.422,86 | 809.612,16 |
| Titolo 2 | 10.280,82 | 29.389,03 | 30.065,25 | 72.544,31 | 57.243,37 | 366.121,77 | 565.644,55 |
| Titolo 3 | 40.274,61 | | | 77.800,84 | 130.933,79 | 148.768,67 | 397.777,91 |
| Titolo 4 | 1.380.561,90 | 68.282,70 | 463.228,52 | 761.258,06 | 632.238,40 | 260.060,87 | 3.565.630,45 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | 58.037,81 | | 20.962,71 | 79.000,52 |
| Totale | 1.431.117,33 | 97.671,73 | 506.262,77 | 999.872,02 | 1.133.404,86 | 1.249.336,88 | 5.417.665,59 |
| | 26,42 | 1,80 | 9,34 | 18,46 | 20,92 | 23,06 | 100,00 |

7. 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 | | 212,67 | 63.677,92 | 27.498,73 | 38.220,12 | 540.718,75 | 670.328,19 |
| Titolo 2 | 1.885.332,49 | 104.597,20 | 647.588,91 | 655.552,12 | 1.478.390,61 | 1.488.787,05 | 6.260.248,38 |
| Titolo 3 | | | | | | 7.249,00 | 7.249,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | 78.774,40 | 11.697,40 | 21.531,82 | 112.003,62 |
| Totale | 1.885.332,49 | 104.809,87 | 711.266,83 | 761.825,25 | 1.528.308,13 | 2.058.286,62 | 7.049.829,19 |
| | 26,74 | 1,49 | 10,09 | 10,81 | 21,68 | 29,20 | 100,00 |

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE E SUGGERIMENTI

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei **servizi hanno dato** motivazione. L'Organo di revisione raccomanda un maggior dettaglio nel fornire le motivazioni, si suggerisce vista la consistenza di residui attivi infratriennale e ultraquinquennale di tenere a mente quanto previsto in termini *motivazionali* dalla Delibera n. 144/2023/PAR della Corte dei Conti Marche.

10. 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 n. 28 del 09/04/2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

L'Aquila, li 11/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giancarlo De Santis
GIANCARLO
DE SANTIS
N. 173596
00-10-2014 - G.U. N. 89 DEL 14-11-2014

