

COMUNE DI AULLA
Provincia di Massa Carrara
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2
del 27/03/2025

OGGETTO: Parere sulla proposta della Giunta Comunale n. 43/2025 di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/03/2025 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 43/2025 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la citata proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, ai sensi dell'articolo 3 comma 4, del D.Lgs: 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

- "A" residui attivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- "B" residui passivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- "C" residui attivi cancellati:
- "C1" residui attivi cancellati per essere riclassificati
- "D" maggiori residui attivi riaccertati;
- "D1" maggiori residui attivi riaccertati per essere riclassificati
- "E" residui passivi cancellati definitivamente;
- "F" elenco impegni reimputati al 2025;
- "G" elenco accertamenti reimputati al 2025 per variazione di esigibilità;
- "H" elenco delle variazioni di bilancio dell'esercizio 2024, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati e elenco delle variazioni al bilancio di previsione finanziario 2025-2027, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati.

Esaminata la citata proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2024, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2024 e al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2024;

Richiamati:

- a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

Vista

la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio e in particolare le seguenti note, con le quali i dirigenti hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui:

- nota prot. n. 5.847 del 21/03/2025 1° settore;
- nota prot. n. 5.489 del 21/03/2025 2° settore;

- nota prot. n. 5.399 del 20/03/2025 3° settore.

Tenuto conto

che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto

- che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, con esito positivo;
- che è stato effettuato un controllo a campione sulle motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con esito positivo;
- che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- che sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Osservato in proposito

- che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, sussistono i seguenti residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2024, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

| | |
|--|-----------------|
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 | € 19.962.207,76 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 | € 4.086.869,88 |
| Residui attivi cancellati € 2.368.362,90 di cui: · € 98.117,40 cancellati per essere riclassificati, con la nuova codifica del "Piano dei Conti" disposta con il D.M. 25 gennaio 2019 | € 2.368.362,90 |
| Maggiori residui attivi riaccertati € 334.067,05 di cui: · € 98.117,40 maggiori residui derivanti dalla nuova codifica del "Piano dei Conti" disposta con DM 25 gennaio 2019. | € 334.067,05 |
| Residui passivi cancellati definitivamente | € 108.001,25 |
| Impegni reimputati al 2025-2026 di cui: · € 390.856,25 di parte corrente finanziati da FPV 2024 · € 2.653.944,97 di parte capitale finanziati da FPV 2024 · € 3.086.759,76 reimputati per variazione di esigibilità | € 6.131.560,98 |
| Accertamenti reimputati al 2025 per variazione di esigibilità | € 3.086.759,76 |

- che dall'operazione di riaccertamento dei residui si rende necessario introdurre nel bilancio di previsione 2024/2026, esercizio 2024 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) e nel bilancio di previsione finanziario 2025/2027, esercizio 2025 le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati e le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili;
- che dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui viene quantificato il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2024 che risulta di €. 3.044.801,22 suddiviso in:
FPV di spesa parte corrente: € 390.856,25
FPV di spesa parte capitale € 2.653.944,97

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione in esame ed 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 economico-finanziaria
Rag. Susanna Ferulli

San Giuliano Terme, 27 marzo 2025