

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO SAMOGGIA

Provincia di BOLOGNA

Parere dell'organo di revisione sulla

Proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Zanelli

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino Samoggia

Verbale n. 2 del 04 marzo 2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 26 febbraio 2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2024" e i seguenti corredati allegati:

- A1. Residui attivi cancellati definitivamente;
- A2. Maggiori entrate;
- B. Residui passivi cancellati definitivamente;
- C1. Residui riaccertati con passaggio FPV;
- C2. Residui riaccertati senza passaggio FPV;
- D1. Residui attivi conservati dalla gestione residui;
- D2. Residui attivi conservati complessivi;
- E1. Residui passivi conservati dalla gestione residui;
- E2. Residui passivi conservati complessivi;
- F1. Variazione di re imputazione anno 2024 con passaggio FPV;
- F2. Variazione di re imputazione anno 2024 senza passaggio FPV;
- G1. Variazione di re imputazione anno 2025 con passaggio FPV;
- G2. Variazione di re imputazione anno 2025 senza passaggio FPV.

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:

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a 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 € 4.494.613,07
- residui passivi pari a € 6.270.965,18

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	7.140,94	80.838,50	110.865,85	476.697,47	1.506.876,06	2.182.418,82
Titolo 3	291,40	-	1.525,00	21.149,47	8.765,50	63.213,71	94.945,08
Titolo 4	1.143,72	11.393,16	-	-	416.971,27	1.783.604,02	2.213.112,17
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	4.137,00	-	4.137,00
TOTALE	1.435,12	18.534,10	82.363,50	132.015,32	906.571,24	3.353.693,79	4.494.613,07

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	392,63	8.080,61	76.744,40	141.918,81	444.183,41	2.844.254,89	3.515.574,75
Titolo 2	-	18.132,99	-	11.697,79	449.695,93	2.143.025,95	2.622.552,66
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	4.800,00	564,20	5.949,88	-	146,03	121.377,66	132.837,77
TOTALE	5.192,63	26.777,80	82.694,28	153.616,60	894.025,37	5.108.658,50	6.270.965,18

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 reimputati	Accertamenti mantenuti nel 2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	20.768.285,36	18.775.721,17	485.688,13	1.506.876,06
Titolo 3	2.825.713,05	2.762.499,34	-	63.213,71
Titolo 4	2.822.934,43	230.704,41	808.626,00	1.783.604,02
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	1.274.868,33	1.274.868,33	-	-
TOTALE	27.691.801,17	23.043.793,25	1.294.314,13	3.353.693,79
	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Accertamenti reimputati	Impegni mantenuti nel 2024
Titolo 1	22.993.862,06	19.663.919,04	485.688,13	2.844.254,89
Titolo 2	3.320.384,90	368.732,95	808.626,00	2.143.025,95
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.274.868,33	1.153.490,67	-	121.377,66
TOTALE	27.589.115,29	21.186.142,66	1.294.314,13	5.108.658,50

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	39.330,97	39.330,97	-	-
Titolo 2	802.909,08	802.909,08	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	842.240,05	842.240,05	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	485.688,13	485.688,13	-	-
Titolo 2	808.626,00	808.626,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	1.294.314,13	1.294.314,13	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa per euro 452.074,08 e per euro 842.240,05 di reimputazione.

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	39.330,97
Titolo 2	39.330,97	Titolo 2	802.909,08
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	802.909,08	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	842.240,05	-	842.240,05

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 452.074,08

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 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 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 imputati agli esercizi successivi a 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	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
----------------------	--	---	---	---	---	--	--	---	--

									vincolato	
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	38.074,48	37.910,29	164,19	0,00	0,00	5.942,74	0,00	0,00	5.942,74
06	Ufficio tecnico	11.388,51	10.293,23	1.095,28	0,00	0,00	11.589,66	0,00	0,00	11.589,66
08	Statistica e sistemi informativi	32.360,10	27.249,97	5.110,13	0,00	0,00	38.905,77	0,00	0,00	38.905,77
10	Risorse umane	31.951,18	30.145,56	1.805,62	0,00	0,00	33.933,68	0,00	0,00	33.933,68
11	Altri servizi generali	1.934,97	1.927,96	7,01	0,00	0,00	3.164,77	0,00	0,00	3.164,77
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	115.709,24	107.527,01	8.182,23	0,00	0,00	93.536,62	0,00	0,00	93.536,62
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	136.514,14	133.704,42	2.809,72	0,00	0,00	113.435,64	0,00	0,00	113.435,64
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	136.514,14	133.704,42	2.809,72	0,00	0,00	113.435,64	0,00	0,00	113.435,64
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	239.778,31	110.816,02	2.280,00	0,00	126.682,29	101.763,54	0,00	0,00	228.445,83
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	239.778,31	110.816,02	2.280,00	0,00	126.682,29	101.763,54	0,00	0,00	228.445,83
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	21.294,72	20.918,70	376,02	0,00	0,00	3.664,30	0,00	0,00	3.664,30
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	21.294,72	20.918,70	376,02	0,00	0,00	3.664,30	0,00	0,00	3.664,30
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4.901,72	4.246,91	654,81	0,00	0,00	4.860,00	0,00	0,00	4.860,00
05	Interventi per le famiglie	2.659,90	1.744,85	915,05	0,00	0,00	2.247,57	0,00	0,00	2.247,57
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	126.334,93	126.201,55	133,38	0,00	0,00	5.884,12	0,00	0,00	5.884,12
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	133.896,55	132.193,31	1.703,24	0,00	0,00	12.991,69	0,00	0,00	12.991,69
16	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									

MISSIONI E PROGRAMMI	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 2024 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 imputati agli esercizi successivi a 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	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
----------------------	--	---	---	---	---	--	--	---	--

									vincolato	
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	6.014,08	0,00	6.014,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.014,08	0,00	6.014,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	653.207,04	505.159,46	21.365,29	0,00	126.682,29	325.391,79	0,00	0,00	452.074,08

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

	importo
FVP 2024	
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	214.132,57
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (Sviluppo software, gestione reti informatiche, redazione nel suo insieme PUG, piano e azioni per energia sostenibile, piano e azioni gestione cartografia, gestione giuridica piano urbanistico)</i>	232.224,59
TOTALE SPESA CORRENTE	446.357,16
SPESA IN CONTO CAPITALE	5.716,92
TOTALE FPV 2024	452.074,08

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	379.531,14	335.531,14	480.128,46	564.200,56	446.357,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	379.531,14	335.531,14	480.128,46	564.200,56	446.357,16

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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 (**)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	64.338,30	10.293,39	136.880,68	89.006,48	5.716,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	64.338,30	0,00	136.880,68	89.006,48	5.716,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	10.293,39	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

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 01.01.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	2.013.894,72	1.309.343,86	- 29.008,10	675.542,76
Titolo 3	127.487,51	98.204,29	2.448,15	31.731,37
Titolo 4	1.502.236,22	1.072.412,57	- 315,50	429.508,15
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	4.137,00	-	-	4.137,00
TOTALE	3.647.755,45	2.479.960,72	- 26.875,45	1.140.919,28

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 01.01.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	3.759.856,24	2.974.012,62	114.523,76	671.319,86
Titolo 2	1.041.838,51	544.343,55	17.968,25	479.526,71
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	182.264,11	157.755,16	13.048,84	11.460,11
TOTALE	4.983.958,86	3.676.111,33	145.540,85	1.162.306,68

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.

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
Dott.ssa Stefania Zanelli
