

COMUNE DI Roncegno Terme

Provincia di Trento

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dott, Fulvio Divina

Comune di Roncegno Terme

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 17 marzo 2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 03/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i 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.

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;
 - 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.

Inoltre, l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

posizione dei residui attivi relativi alla gestione della piscina.

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:

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	756.275,11		716.581,39	39.693,72	94,75
Titolo 2	1.364.871,35	158.362,26	889.099,63	317.409,46	53,54
Titolo 3	686.772,04		259.046,13	427.725,91	37,72
Titolo 4	3.674.391,96		1.984.969,40	1.689.422,56	54,02
Titolo 5	-		-	-	#DIV/0!
Titolo 6	-		-	-	#DIV/0!
Titolo 7	65.719,08		65.719,08	-	100,00
Titolo 9	1.039.185,81		1.038.405,51	780,30	99,92
TOTALE	7.587.215,35	158.362,26	4.953.821,14	2.475.031,95	63,20

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:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	2.558.633,06	24.204,80	2.016.827,98	517.600,28	77,88
Titolo 2	4.952.082,31		3.938.201,45	1.013.880,86	79,53
Titolo 3	-		-	-	#DIV/0!
Titolo 4	101.657,17		101.657,17	-	100,00
Titolo 5	65.719,08		65.719,08	-	100,00
Titolo 7	1.038.640,57		920.263,70	118.376,87	88,60
TOTALE	8.716.732,19	24.204,80	7.042.669,38	1.649.858,01	80,52

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

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	158.362,26	158.362,26		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	158.362,26	158.362,26	-	-

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 – 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:

Tabella 5.1

	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	169.311,41	39.397,37	- 7.083,69	122.830,35	23,27
Titolo 2	565.171,12	516.894,77	5.388,54	53.664,89	91,46
Titolo 3	665.951,13	511.567,12	- 18.989,56	135.394,45	76,82
Titolo 4	1.442.136,64	797.159,46	- 23.846,51	621.130,67	55,28
Titolo 5				-	
Titolo 6				-	
Titolo 7	-			-	
Titolo 9	69.286,98	470,12	-	68.816,86	0,68
TOTALE	2.911.857,28	1.865.488,84	- 44.531,22	1.001.837,22	64,07

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	709.719,57	473.415,09	67.249,16	169.055,32	66,70
Titolo 2	374.428,07	307.622,53	9.903,63	56.901,91	82,16
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	79.421,34	31.680,05	331,00	47.410,29	39,89
TOTALE	1.163.568,98	812.717,67	77.483,79	273.367,52	69,85

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 **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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	32.843,17	66.956,37
Gestione corrente vincolata	2.648,36	146,40
Gestione in conto capitale vincolata	23.846,51	9.903,61
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	331,00
MINORI RESIDUI	59.338,04	77.337,38

7. 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.

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 3.635.231,43 di cui:

- euro 1.001.837,22 da gestione residui;
- euro 2.633.394,21 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.947.430,31 di cui:

- euro 273.367,50 da gestione residui;
- euro 1.674.062,81 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:

Tabella 7

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	330,72		37.646,35	67.169,28	17.684,00	39.693,72	162.524,07
Titolo 2				53.664,89		475.771,72	529.436,61
Titolo 3	28.024,13	19.135,90	28.998,61	35.850,94	23.384,87	427.725,91	563.120,36
Titolo 4	43.547,73	127.946,68	136.241,54	112.783,94	200.610,78	1.689.422,56	2.310.553,23
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	52.186,62			16.630,24		780,30	69.597,16
Totale	124.089,20	147.082,58	202.886,50	286.099,29	241.679,65	2.633.394,21	3.635.231,43
	3,41	4,05	5,58	7,87	6,65	72,44	100,00

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1			34.277,00	71.186,02	59.258,62	554.615,70	719.337,34
Titolo 2	24.975,76	9.080,50	10.709,77	556,93	9.289,21	1.001.070,24	1.055.682,41
Titolo 3	6.623,40			573,47			7.196,87
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	1.617,52	2.158,32	5.330,98		37.730,00	118.376,87	165.213,69
Totale	33.216,68	11.238,82	50.317,75	72.316,42	106.277,83	1.674.062,81	1.947.430,31
	1,71	0,58	2,58	3,71	5,46	85,96	100,00

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:

- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito, oppure all'impossibilità di un futuro mancato introito, causato da situazioni di difficoltà in cui versa la partecipata (particolari procedure in essere, esempio piani di ristrutturazione del debito). *(In tale ultimo caso è opportuna una relazione da parte di un legale incaricato).*

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Borgo Valsugana, lì 17 marzo 2025

L'Organo di Revisione

dott. Fulvio Divina

