

COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

Comune di Campolongo Tapogliano

ORGANO DI REVISIONE

Ricevuto in data 10/03/2025 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 all'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 proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I responsabili dei servizi hanno adottato le determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza:

- determina n. 43 del 04.03.2025 Servizio Finanziario;
- determina n. 48 del 06.03.2025 Servizio Amministrativo - Assistenza Sociale;
- determina n. 51 del 07.03.2025 Servizio Risorse Umane e organizzazione – ufficio comune;
- determina n. 53 del 07.03.2025 Servizio Tecnico Manutentivo e LL.PP.;
- determina n. 57 del 11.03.2025 Servizio Associato Tributi - ufficio comune.

Dato atto che il servizio di vigilanza non ha operazioni di riaccertamento residui da effettuare.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati dalla lettera A alla lettera G.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1.

Dato atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio non ha effettuato alcun riaccertamento parziale dei residui.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati con il criterio della significatività finanziaria.

In particolare, il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale re-imputazione secondo il criterio dell'esigibilità.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati dai quali emerge che:

le variazioni di accertamento residui attivi antecedenti l'anno 2024 (entrata – eliminazione residui attivi insussistente) risultano pari a euro 8.813,13;

le variazioni di accertamento di competenza 2024 in diminuzione risultano pari ad euro 21.697,25 (minori entrata e insussistenze);

le variazioni di impegno di spesa dei residui antecedenti l'anno 2023 eliminati poiché insussistenti ammontano euro 5.883,31;

le variazioni di impegno di competenza 2023 (minore spesa – eliminazione residui passivi

insussistenti/economie anno 2024) sono pari ad euro 24,815,14;

le variazioni di impegno di competenza 2024 per variazione di esigibilità all'anno 2025 per complessivi euro 14.201,72 e derivanti dalla costituzione FPV di parte corrente pari ad euro 10,941,88 ed in parte capitale per euro 3.259,84);

variazioni di impegno che costituiscono economie FPV anno 2024 pari ad euro 1.717,70 che formerà avanzo libero 2024;

i residui attivi complessivi al 31.12.2024, è pari a euro 1.385.882,12 di cui euro 675.529,15 provenienti dall'esercizio finanziario 2023;

i residui passivi complessivi al 31.12.2024, è pari a euro 459.492,50 di cui euro 16.771,79 provenienti dall'esercizio 2023;

il Fondo Pluriennale Vincolato risulta pari ad euro 812.410,06 di cui:

- euro 25.916,03, FPV di spesa corrente;
- euro 786.494,03, FPV di spesa in conto capitale.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità da accantonare è pari ad euro 64.112,51;

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	3.282,33	5.052,07	11.269,33	16.530,54	19.245,93	70.353,17	125.733,37
Titolo 2	-	-	-	-	-	10.423,64	10.423,64
Titolo 3	514,00	792,67	2.806,20	4.699,20	-	33.474,85	42.286,92
Titolo 4	256.000,00	15.500,02	2.349,91	241.753,57	95.733,38	594.101,31	1.205.438,19
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						2.000,00	2.000,00
Totale	259.796,33	21.344,76	16.425,44	262.983,31	114.979,31	710.352,97	1.385.882,12
	18,75	1,54	1,19	18,98	8,30	51,26	100,00

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	742,50	-	280,00	1.212,50	9.091,99	204.061,25	215.388,24
Titolo 2						233.893,11	233.893,11
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	5.444,80					4.766,35	10.211,15
Totale	6.187,30	-	280,00	1.212,50	9.091,99	442.720,71	459.492,50
	1,35	0,00	0,06	0,26	1,98	96,35	100,00

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

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 illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024 AI SENSI ART. 3 COMMA 4 DEL D.L.VO 118/2011 E S.M.I.. CONSEQUENTE MODIFICA DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31 DICEMBRE 2024 CONTENUTI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E VARIAZIONE DI CASSA 2025 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027.

Tolmezzo, lì 13 marzo 2025

L'Organo di Revisione
