

Comune di Carema

Revisore Unico

Parere n. 1 del 11 Marzo 2025

Il sottoscritto revisore unico del Comune di Carema

- vista la proposta di riaccertamento ordinario dei residui dei residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel Rendiconto della Gestione 2024;
 - preso atto che le variazioni conseguono all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
 - visto che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini per l'approvazione del rendiconto;
 - visto gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi eliminati definitivamente in sede di riaccertamento ordinario;
 - visti gli elenchi dei residui attivi e dei residui passivi conservati al 31/12/2024 da iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2025 distintamente, derivanti dalla gestione residui dei residui e dalla gestione di competenza;
 - visti gli elenchi dei maggiori residui attivi riscontrati in sede di riaccertamento ordinario;
 - visto l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2027 di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni riempituti;
 - visto l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027;
 - visto l'elenco delle variazioni al fondo pluriennale vincolato;
 - effettuate le opportune verifiche;
- predisporre il seguente documento

Verifica dell'operazione di riaccertamento

L'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011 prevede annualmente l'obbligo di effettuare la verifica dei residui attivi e passivi finalizzata alla revisione delle ragioni del mantenimento degli stessi, in tutto o in parte, nel bilancio dell'Ente e della loro corretta imputazione.

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di giunta in vista dell'approvazione del rendiconto. Il citato art. 3, comma 4, stabilisce poi le regole per la conservazione dei residui e per la re imputazione di accertamenti ed impegni.

L'Ente ha provveduto ad individuare i residui attivi e passivi da mantenere, da cancellare e da re imputare ed il Fondo Pluriennale Vincolato.

L'operazione di riaccertamento può essere sintetizzata nel seguente modo.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

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	0,00	5.506,46	467,58	11.795,26	56.885,67		74.654,97
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	168.185,00	12.704,20		180.889,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	1.708,00	8.830,95		10.538,95
Titolo 4	19.800,00	0,00	14.682,74	77.967,82	335.440,07		447.890,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	218,76		218,76
Totale	19.800,00	5.506,46	15.150,32	259.656,08	414.079,65		714.192,51

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

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	5.760,55	1.067,36	869,60	11.303,60	163.745,77		182.746,88
Titolo 2	755,21	0,00	0,00	300,00	186.545,00		187.600,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	505,00	45,10	0,00	1.617,24		2.167,34
Totale	6.515,76	1.572,36	914,70	11.603,60	351.908,01		372.514,43

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/23 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	3.857,19	467,58	10.020,89	11.479,24	39.073,54	64.898,44
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	79.922,00	1.624,36	17.480,00	99.026,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.229,50	4.229,50
Titolo 4	0,00	0,00	14.682,74	3.506,95	266.075,74	123.078,29	407.343,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413,44	413,44
Totale	0,00	3.857,19	15.150,32	93.449,84	279.179,34	184.274,77	575.911,46

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	4.670,00	14.420,00	145.732,06	164.822,06
Titolo 2	755,21	0,00	0,00	0,00	969,20	56.471,94	58.196,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	505,00	0,00	0,00	0,00	14.372,51	14.877,51
Totale	755,21	505,00	0,00	4.670,00	15.389,20	216.576,51	237.895,92

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/23 suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o riempiutati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	567.284,55	528.211,01	39.073,54	0,00
Titolo 2	67.067,65	49.587,65	17.480,00	0,00
Titolo 3	75.901,34	71.671,84	4.229,50	0,00
Titolo 4	197.332,09	74.253,80	123.078,29	73.462,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	125.237,31	124.823,87	413,44	0,00
Totale	1.032.822,94	848.548,17	184.274,77	73.462,00

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	659.570,50	513.838,44	145.732,06	3.860,00
Titolo 2	220.025,86	163.553,92	56.471,94	472.685,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.783,55	6.783,55	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	125.237,31	110.864,80	14.372,51	0,00
Totale	1.011.617,22	795.040,71	216.576,51	476.545,18

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza, i pagamenti a competenza, gli impegni al netto delle economie meno i pagamenti in competenza e gli impegni reimputati (Esigibilità F.P.V. e Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente riempiutati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	73.462,00	73.462,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	73.462,00	73.462,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	3.860,00	3.860,00	0,00	0,00
Titolo 2	399.223,18	399.223,18	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	403.083,18	403.083,18	0,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (FINANZIATO DA ENTRATA)

	Impegni reimputati ENT	di cui 2025	di cui 2026	di cui 2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	73.462,00	73.462,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	73.462,00	73.462,00	0,00	0,00

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza reimputati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo e anno di esigibilità.

DETTAGLIO DELLE RIMPUTAZIONI CHE NON HANNO GENERATO FPV NEL CASO DI CONTESTUALE REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E DI SPESE

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		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	73.462,00	Titolo 2	73.462,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 9	0,00	Titolo 7	0,00
Totale	73.462,00	Totale	73.462,00

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti riempiutati (Esigibilità) e gli Impegni riempiutati (Esigibilità Entrata/Accertamento) suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	74.654,97	48.936,92	0,00	106,85	25.824,90	39.073,54	64.898,44
Titolo 2	180.889,20	99.342,84	0,00	0,00	81.546,36	17.480,00	99.026,36
Titolo 3	10.538,95	10.349,54	267,88	78,47	0,00	4.229,50	4.229,50
Titolo 4	447.890,63	168.968,88	4.453,00	9.796,68	284.265,43	123.078,29	407.343,72
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	218,76	67,16	151,60	0,00	0,00	413,44	413,44
Totale	714.192,51	327.665,34	4.872,48	9.982,00	391.636,69	184.274,77	575.911,46

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01/2024, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12/2024 parte residui, i residui finali al 31/12/24 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12/24 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	182.746,88	155.460,60	8.196,28	19.090,00	145.732,06	164.822,06
Titolo 2	187.600,21	182.660,47	3.215,33	1.724,41	56.471,94	58.196,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.167,34	1.465,64	196,70	505,00	14.372,51	14.877,51
Totale	372.514,43	339.586,71	11.608,31	21.319,41	216.576,51	237.895,92

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01/24, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12/24 parte residui, i residui finali al 31/12/24 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12/24 dell'ente suddivisi per titolo.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 403.083,18

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Determinazione Fondo pluriennale vincolato (FPV)	importi
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023	299.755,64
Spese impegnate in esercizi precedenti e imputati all'esercizio 2024 coperte dal FPV	60.214,29
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024	299,87
Quota del FPV al 31 dicembre 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	239.241,48
Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal FPV	163.841,70
Totale FPV al 31 dicembre 2023	403.083,18

Il fondo pluriennale vincolato presenta la seguente composizione:

Composizione Fondo Pluriennale Vincolato	importi
FPV parte corrente	3.860,00
FPV parte capitale	399.223,18
Totale	403.083.18

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore unico in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- di tutta la documentazione allegata alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui

ESPRIME

il proprio parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Torino, 11 Marzo 2025

il Revisore Unico
dr. Luana Sette