



Il Commissario Straordinario:

Oggetto: Delibera di riaccertamento dei residui al 31-12-2024 ex art 3 c 4 del Dlgs 118/2011

Premesso :

- che con il Decreto Legislativo n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

PRESO ATTO

- che in base al punto 9 del Principio Contabile della competenza finanziaria potenziata, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione inizialmente prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno contabile;
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

RICHIAMATO

il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. n.4/2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.) ed in particolare il punto 9.1 inerente il Riaccertamento Ordinario dei residui

DATO ATTO che,



- in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;

- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile;

CONSIDERATO CHE

Il Direttore del Centro assistito dal Responsabile del Servizio Amministrativo Finanziario, in esecuzione delle predette osservazioni, ha provveduto alla rilevazione contabile dei movimenti finanziari prodotti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2024;

Viste le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in appresso indicati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento.

Delibera

Di approvare, per le motivazioni esposte in premessa, le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2024, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2024, risultanti dalle operazioni di riaccertamento ordinario come meglio di seguito descritte

Riaccertamento Ordinario dei residui Attivi e Passivi al 31-12-2024 Adozione e conseguenti variazioni di bilancio e di cassa

Elenco dei Residui attivi alla data del 31-12-2024

Per quanto attiene al riaccertamento dei residui attivi alla data del 31-12-2024, l'importo totale da conservare ammonta ad € **1.019.985,84** come da tabella a seguire

P.E.G. CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024
Elenco Residui Attivi per anno di provenienza

Capitolo/Art.	Descrizione	Accertamenti	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
10520	Contributo a finanziamento comunitario FSE	100/2024	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84
		Totale 2024	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84
		Totale Capitolo/Art 10520	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84
		TOTALE GENERALE	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84

Riepilogo Titoli

Titolo	Anno Accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni	Importo da Conservare
2 - Trasferimenti correnti	2024	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84
	Totale Titolo 2	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84
	TOTALE GENERALE	1.019.985,84	0,00	0,00	1.019.985,84

Regione Siciliana
 Via Ex S.S. 114 n.51 - C.P. 51- 96010 PIRIOLO G.(SR)
 Tel. 0931 1812572- Fax 0931 761139
 Cod. Fisc. 80.001.330.895- Part. IVA 01208300895

www.ciapiweb.it - E-mail info@ciapiweb.it



Il residuo attivo di € **1.019.985,84** afferisce alla II^a anticipazione del 30% (approvazione del progetto esecutivo) del finanziamento "Formazione degli operatori dei CPI anche in modalità MOOC sul programma GOL e sulle politiche attive del lavoro"

Elenco dei Residui passivi anni precedenti alla data del 31-12-2024

Descrizione	Cap	Residui anni precedenti
Retribuzione accessoria dipendenti	2030	15.438,39
Spese per l'acquisto di minuteria per att form	2110	305,52
Acquisti/Noleggi di hardware	2201	10.448,78
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2221	804,69
Gestione e manutenzione applicazioni	2222	29.934,26
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	2224	82.289,72
Spese per studi indagini e rilevazioni	2260	1.679,40
Assicurazioni di legge e visite mediche	2370	5.722,26
Spese per liti, arbitraggi, supporto	2420	34.178,11
Totale residui passivi anni precedenti		180.801,13

Per quanto attiene al riaccertamento dei residui passivi riferiti agli anni precedenti, alla data del 31-12-2024, viene ri-accertato l'importo di € 180.801,13

Elenco dei Residui passivi di competenza alla data del 31-12-2024

Descrizione	Cap	Residui di competenza
Spese per docenti ed esperti esterni	2022	312.236,57
IRAP	2025	8.544,33
Retribuzione accessoria dipendenti	2030	83.520,00
Fondo per indennità risultato dirigenti	2031	17.624,34
Indennità gettoni e rimborso spese miss.	2040	1.178,24
Contributo mensa ai dipendenti	2050	1.246,00



Oneri previdenziali a carico dell'ente	2060	38.701,00
Assicurazione ed adempimenti di legge	2070	6.994,06
Accantonamento TFR dell'anno	2080	98.256,52
Spese per l'acquisto di minuteria per att form	2110	8.100,00
Spese per l'energia elettrica	2150	2.083,26
Spese per pulizia locali e zone verdi	2180	3.517,38
Spese per servizi di vigilanza	2190	2.068,16
Spese internet	2200	1.173,99
Acquisti/Noleggi di hardware	2201	17.640,00
Licenze d'uso per software	2202	6.805,37
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2221	20.000,00
Gestione e manutenzione applicazioni	2222	266.826,00
Servizi di gestione documentale	2226	16.470,00
Spese per studi indagini e rilevazioni	2260	158.603,99
Imposte, Tasse, Tributi ed Oneri vari	2410	14.476,92
Spese per liti, arbitraggi, supporto	2420	3.953,92
Restituzioni e rimborsi diversi	2470	35.068,86
Totale residui passivi anni precedenti		1.125.088,91

Per quanto attiene ai residui passivi di competenza alla data del 31-12-2024, viene ri-accertato l'importo complessivo di € 1.125.088,91.

A conclusione delle operazioni di Ri-Accertamento Ordinario effettuate alla chiusura dell'esercizio 2024 i risultati complessivi sono come di seguito riportati :

1. Residui passivi da riportare da esercizi precedenti€ 180.801,13
2. Residui passivi da riportare da esercizio di competenza€ 1.125.088,91
3. Totale Complessivo dei Residui passivi da riportare nell'esercizio 2024€ 1.305.890,04

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.258.725,97			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	1.718.871,01 0,00			0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00	0,00		3.925.003,22	4.146.729,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.697.212,18	2.677.226,34		0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	244.790,02	244.790,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate finali.....	3.942.002,20	2.922.016,36		3.925.003,22	4.146.729,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	823.745,60	823.745,60		823.745,60	823.745,60
Totale entrate dell'esercizio	4.765.747,80	3.745.761,96		4.748.748,82	4.970.475,43
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.484.618,81	7.004.487,93		4.748.748,82	4.970.475,43
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00			1.735.869,99	2.034.012,50
TOTALE A PAREGGIO	6.484.618,81	7.004.487,93		6.484.618,81	7.004.487,93





Il quadro Generale Riassuntivo , sopra riportato , espone l'ammontare della cassa alla data del 31-12-2024, assommante ad euro 2.034.012,50 data dalla differenza tra incassi e pagamenti , nonché l'avanzo di competenza dell'esercizio 2024 assommante ad euro 1.735.869,99

Il saldo di cassa al 31-12-2024 è composto dai singoli Vincoli di seguito elencati:

Numero	Descrizione conto tesoreria	Tipo	Saldo contabile	Saldo disponibile
100	CONTO ORDINARIO	Normale	884.487,90	884.487,90
401	PAR GOL SICILIA	Vincolato	225.134,26	225.134,26
402	RUNTS	Vincolato	260.764,57	260.764,57
403	OSSERVATORIO MERCATO DEL LAVOR	Vincolato	419.826,44	419.826,44
404	FORMAZ.OPERATORI CPI MOD. MOOC	Vincolato	243.799,33	243.799,33
totale conti				2.034.012,50

Conseguentemente alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi riferiti agli anni precedenti , si è invece determinato il risultato di amministrazione al 31-12-2024 pari ad € 1.748.108,30, rappresentato nella tabella a seguire **"Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione "**

Il risultato di amministrazione che determina l'avanzo economico, sarà utilizzato nell'esercizio finanziario 2025 a copertura delle spese.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				3.259.725,97
RISCOSSIONI	(+)	0,00	3.745.761,96	3.745.761,96
PAGAMENTI	(-)	1.346.815,52	3.623.659,91	4.970.475,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.034.012,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.034.012,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	1.019.985,84	1.019.985,84
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	180.801,13	1.125.088,91	1.305.890,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.748.108,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2024			0,00
Fondo anticipazioni liquidita'			0,00
Fondo perdite societa' partecipate			0,00
Fondo congegnoso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
Totale parte accantonata B)			0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			0,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.748.108,30



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.942.002,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.936.995,15 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.007,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.718.871,01 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.723.876,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.723.876,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.723.876,06

Il Commissario Straordinario
 Dr. Giacomo Scala

