

COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRE'

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA

AVENTE AD OGGETTO

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 7 aprile 2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Provvedimento in materia di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2024. Variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi del D.lgs. 118/2011”.

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

- degli allegati predisposto e della 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, con campionamento basato su criterio di anomala descrizione o rilevante importo;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 euro 532.395,21
- residui passivi pari a euro 704.490,58

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

RESIDUI ATTIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	382,01	-	1.434,00	-	28.798,79	191.284,47	221.899,27
Titolo 2	-	-	12.814,00	44.645,53	32.914,39	27.268,11	117.642,03
Titolo 3	12,53	-	3.323,79	579,77	28.910,49	140.097,58	172.924,16
Titolo 4	-	-	-	-	1.266,00	17.746,00	19.012,00
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	237,75	110,07	-	570,63	918,45
TOTALE	394,54	-	17.809,54	45.335,37	91.889,67	376.966,79	532.395,91

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

RESIDUI PASSIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	-	1.066,75	29.943,22	11.863,48	24.486,64	449.097,87	516.457,96
Titolo 2	2.453,18	8.120,32	22.319,42	53.601,25	16.690,95	55.231,72	158.416,84
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	4.898,81	24.716,97	29.615,78
TOTALE	2.453,18	9.187,07	52.262,64	65.464,73	46.076,40	529.046,56	704.490,58

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:

RESIDUI ATTIVI	Accertamenti 2024	Riscossione c/Competenza	Accertamenti mantenuti	Accertamenti Reimputati
Titolo 1	988.234,99	796.950,52	191.284,47	41.480,00
Titolo 2	1.124.462,45	1.097.194,34	27.268,11	4.514,00
Titolo 3	408.575,90	268.478,32	140.097,58	-
Titolo 4	185.178,82	167.432,82	17.746,00	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	274.151,22	273.580,59	570,63	-
TOTALE	2.980.603,38	2.603.636,59	376.966,79	45.994,00

RESIDUI PASSIVI	Impegni 2024	Pagamenti C/Competenza	Impegni Mantenuti	Impegni Reimputati
Titolo 1	2.210.786,29	1.761.688,42	449.097,87	144.417,26
Titolo 2	202.978,44	147.746,72	55.231,72	321.287,87
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	274.151,22	249.434,25	24.716,97	-
TOTALE	2.687.915,95	2.158.869,39	529.046,56	465.705,13

Dall'analisi svolta a campione ed a seguito di chiarimenti e rettifiche conseguenti non vi sono rilievi in proposito.

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:

ENTRATE	Accertamenti Reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	41.480,00	41.480,00	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	4.514,00	4.514,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	45.994,00	45.994,00	-	-

SPESE	Impegni Reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	144.417,26	144.417,26	-	-
Titolo 2	321.287,87	321.287,87	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	465.705,13	465.705,13	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Dall'analisi della documentazione si evidenzia la necessità in fase di impegno di una più precisa suddivisione delle spese tra gli anni in cui tale spesa è prevista così da avere una miglior correlazione tra risorse e spese correnti.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

REIMPUTAZIONI DI IMPEGNI E ACCERTAMENTI CHE NON GENERANO FPV			
	Accertamenti Reimputati		Impegni Reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	41.480,00
Titolo 2	41.480,00	Titolo 2	4.514,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	4.514,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
Titolo 9	-	Titolo 7	-
TOTALE	45.994,00	TOTALE	45.994,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 419.711,13

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:

FVP 2025	
<i>SPESA CORRENTE</i>	102.937,26
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	20.000,00
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	5.106,32
<i>altri incarichi</i>	29.237,28
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	-
<i>altri servizi non conclusi al 31,12</i>	48.593,66
TOTALE SPESA CORRENTE	102.937,26
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>	316.773,87
TOTALE FPV 2025	419.711,13

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

	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.937,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.000,00
- 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	81.758,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.178,84

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

	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	316.773,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	315.505,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.268,80

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.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

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	RISCOSSIONI	MINORI - MAGGIORI RESIDUI	FINALI
Titolo 1	215.991,48	162.583,13	- 22.793,55	30.614,80
Titolo 2	144.107,70	53.202,77	- 531,01	90.373,92
Titolo 3	136.178,28	97.274,45	- 6.077,25	32.826,58
Titolo 4	20.422,64	15.312,43	- 3.844,21	1.266,00
Titolo 5	-			-
Titolo 6	-			-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	4.491,28	-	- 4.143,46	347,82
TOTALE	521.191,38	328.372,78	- 37.389,48	155.429,12

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che sono stati cancellati residui per somme iscritte a ruolo in riscossione coattiva risalenti nel tempo. Tali somme costituiscono tuttora crediti esigibili e se ne dovrà tenere memoria nei documenti contabili.

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	PAGAMENTI	MINORI - MAGGIORI RESIDUI	FINALI
Titolo 1	361.700,61	250.214,27	- 44.126,25	67.360,09
Titolo 2	965.278,09	783.603,13	- 78.489,84	103.185,12
Titolo 3	-			-
Titolo 4	-			-
Titolo 5	-			-
Titolo 7	72.885,91	32.800,10	- 35.187,00	4.898,81
TOTALE	1.399.864,61	1.066.617,50	- 157.803,09	175.444,02

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che è stato cancellato un residuo passivo in partite di giro per euro 31.823,43 con causale IVA COMMERCIALE 2023 sebbene le somme dovute da dichiarazione IVA fossero inferiori e siano state pagate. Tale debito pertanto era inesistente già al 31.12.2023.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, il Comune segnala come tutti i residui passivi che hanno generato economie siano stati finanziati con risorse proprie e libere da vincoli.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, le spiegazioni fornite dal settore contabile siano state chiare, **manca tuttavia un'esplicitazione della motivazione nella documentazione allegata alla proposta di deliberazione.**

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

In generale si richiede al Comune una più attenta suddivisione classificazione dei residui dei capitoli tra residui finali, economie che generano avanzo libero, economie che generano accantonamenti per future spese, importi da reimputare negli anni successivi.

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.

Aosta, lì 8/4/2025

L'Organo di Revisione

PARINI Amedeo Maria

F.to digitalmente