

COMUNE DI SAN ROMANO IN
GARFAGNANA

Provincia di Lucca

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Richiesta di parere ai sensi dell'Art. 239 D.Lgs 267/00 e s.m.i.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessio Brandolini

Revisore Unico

Verbale n. 6 del 08 aprile 2025

PARERE RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.:

Visto

- L'Organo di revisione vista la proposta n. 19/2025 di deliberazione di Giunta, avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024 (art. 228 c. 3 D. Lgs. 267/2000 – all. 4/2 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 atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
 - 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;
- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriori informazioni 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:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.215.207,76 di cui:

- euro 5.223.517,68 da gestione residui;
- euro 2.991.690,08 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.831.737,96 di cui:

- euro 4.235.118,61 da gestione residui;
- euro 3.596.619,35 da gestione competenza 2024.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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	62.097,84	21.755,52	10.045,55	41.717,45	75.296,45	141.522,58	352.435,39
Titolo 2	41.530,62	3.151,00	7.051,44	114.307,61	36.017,56	160.147,13	362.205,36
Titolo 3	215.240,78	65.854,33	266.698,11	104.623,05	312.336,88	430.589,16	1.395.342,31
Titolo 4	7.091,42	5.725,95	151.620,67	1.637.877,41	2.041.608,37	2.251.607,84	6.095.531,66
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	480,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,11
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	380,00	0,00	45,00	419,08	545,48	7.823,37	9.212,93
TOTALE	326.820,77	96.486,80	435.460,77	1.898.944,60	2.465.804,74	2.991.690,08	8.215.207,76

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	127.847,78	20.266,98	22.110,67	140.606,71	479.977,73	972.175,83	1.762.985,70
Titolo 2	194.775,18	32.415,72	137.797,79	1.694.384,00	1.371.895,52	2.573.871,84	6.005.140,05
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	13.040,53	0,00	0,00	0,00	0,00	50.571,68	63.612,21
TOTALE	335.663,49	52.682,70	159.908,46	1.834.990,71	1.851.873,25	3.596.619,35	7.831.737,96

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:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	€ 1.066.865,83		€ 925.343,25	€ 141.522,58
Titolo 2	€ 351.160,35		€ 191.013,22	€ 160.147,13
Titolo 3	€ 1.255.893,01		€ 825.303,84	€ 430.589,16
Titolo 4	€ 3.038.843,22		€ 787.235,38	€ 2.251.607,84
Titolo 5	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 1.643.384,23		€ 1.643.384,23	€ 7.823,37
TOTALE	€ 7.356.146,63	€ -	€ 4.364.456,55	€ 2.991.690,08

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	€ 2.479.942,13	€ 35.061,00	€ 1.507.766,30	€ 972.175,83
Titolo 2	€ 2.645.281,37	€ 853.986,56	€ 71.409,53	€ 2.573.871,84
Titolo 3	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 131.760,42		€ 131.760,42	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 1.643.384,23		€ 1.592.812,55	€ 50.571,68
TOTALE	€ 6.900.368,15	€ 889.047,56	€ 3.303.748,80	€ 3.596.619,35

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Con precedente delibera di Giunta Comunale n. 3 in data 04/02/2025 l'Ente ha approvato le variazioni di esigibilità e conseguente variazione degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato degli esercizi 2024 e 2025 ai sensi dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento a capitoli di parte corrente e relativi alla casistica "Salario accessorio e premiante" per l'importo di euro 35.061,00.

Con la presente proposta di delibera di Giunta sono state inserite le variazioni di esigibilità e conseguente variazione degli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato degli esercizi 2024 e 2025 ai sensi dall'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento a capitoli di parte capitale per l'importo di euro 853.986,56.

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

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad euro 889.047,56.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	€ 35.061,00	€ 35.061,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 853.986,56	€ 853.986,56	€ 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
TOTALE	€ 889.047,56	€ 889.047,56	€ 0,00	€ 0,00

Il FPV è costituito:

FPV 2024 - SPESA CORRENTE	35.061,00
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	853.986,56
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00-
TOTALE	889.047,56

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	35.061,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	35.061,00

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	23.989,19	25.607,76	35.061,00
- 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	23.989,19	25.607,76	35.061,00
- 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			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 0,00	€ 424.791,00	€ 889.047,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 424.791,00	€ 889.047,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 01/01/2024, accertati nel 2024 e non riscossi al 31/12/2024:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	€ 283.030,85	€ 74.509,50	€ 2.391,46	€ 210.912,81
Titolo 2	€ 485.747,48	€ 283.689,25	€ 0,00	€ 202.058,23
Titolo 3	€ 1.214.215,70	€ 230.549,73	€ -18.912,82	€ 964.753,15
Titolo 4	€ 5.279.118,08	€ 1.430.867,30	€ - 4.326,96	€ 3.843.923,82
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 480,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,11
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 2.955,56	€ 1.566,00	€	€ 1.389,56
TOTALE	€ 7.265.547,78	€ 2.021.181,78	€ - 20.848,32	€ 5.223.517,68

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 01/01/2024, impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	€ 1.714.144,12	€ 892.605,23	€ 30.100,96	€ 791.437,93
Titolo 2	€ 5.752.422,67	€ 2.286.374,90	€ 34.779,56	€ 3.431.268,21
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	€ 57.186,89	€ 34.991,52	€ 9.154,84	€ 13.040,53
TOTALE	€ 7.523.753,68	€ 3.213.971,65	€ 74.663,42	€ 4.235.118,61

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione prende atto che è stato seguito 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, sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sia nel titolo I che nel titolo II della spesa e residui attivi del titolo IV dell'entrata; il saldo di tali importi sarà vincolato nell'avanzo di amministrazione 2024 come rappresentato.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	VINCOLO IN AVANZO
Gestione corrente non vincolata	19.058,82	30.100,96	
Gestione corrente vincolata	0,00	628,06	628,06
Gestione in conto capitale vincolata	4.326,96	34.779,56	30.452,60
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00	
Gestione servizi c/terzi	0,00	9.154,84	
MINORI RESIDUI	23.385,78	74.663,42	31.080,66

Si rappresentano anche i maggiori residui rilevati in sede di riaccertamento:

	Maggiori residui attivi
Gestione corrente non vincolata	2.447,46
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI	2.447,46

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha controllato i saldi, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

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.

CONSIDERAZIONI

Tenuto conto della vetustà dei residui attivi e passivi superiori a cinque anni, si invita l'Ente a monitorare costantemente le relative posizioni contabili, nei prossimi mesi.

Raccomanda di motivare sempre in modo dettagliato il mantenimento dei residui, attivi e passivi, con anzianità superiore a 3 anni, soprattutto se relativi alla gestione corrente, nonché i residui passivi eliminati.

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.

San Romano in Garfagnana, 08/04/2025

Il Revisore Unico

(Dott. Alessio Brandolini)

