

Comune di Enego

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 04 marzo 2025

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 34 del 3 marzo 2025 avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118”.

Premesso che l’Organo di revisione ha ricevuto in data 03/03/ 2025 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di “Riaccertamento ordinario dei residui”;

Richiamati:

- l’art. 228, comma 3, del D. Lgs 267/2000 in base al quale “Prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- l’art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2 in base al quale, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti locali provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Tale disposizione normativa definisce le modalità delle operazioni di riaccertamento ordinario stabilendo quanto segue: “possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell’entrata degli esercizi successivi, l’iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del Fpv non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio

precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

- il punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011, il quale dispone, fra l'altro, che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario ed è effettuato annualmente con un'unica deliberazione di giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;
- i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione del Enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Esaminati all'uopo:

- la Proposta di delibera n. 34 del 3 marzo 2025 che dispone il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 nelle risultanze di seguito indicate:

| ELENCO | IMPORTO € |
|---|------------------|
| Residui attivi cancellati definitivamente nell'anno 2024 | 204.544,87 |
| Maggiori residui attivi riaccertati nell'anno 2024 | 508,06 |
| Residui passivi cancellati definitivamente nell'anno 2024 | 228.947,98 |
| Economie su FPV | 5.491,22 |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 | 4.468.187,98 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 | 843.546,63 |

- la documentazione allegata alla predetta proposta di deliberazione, ossia: l'elenco dei residui attivi cancellati definitivamente e dei maggiori residui attivi accertati definitivamente al termine dell'anno 2024, l'elenco dei residui passivi cancellati definitivamente al termine dell'anno 2024, l'elenco delle economie registrate sul FPV al termine dell'anno 2024, l'elenco dei residui attivi da riportare nell'anno 2025 e l'elenco dei residui passivi da riportare nell'anno 2025.

Preso atto che, in ossequio al principio generale della prudenza, i Responsabili dei servizi del Comune hanno determinato le risultanze del riaccertamento ordinario in collaborazione con l'Ufficio Economico-Finanziario-Personale, dichiarando di aver verificato l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi afferenti alle aree funzionali di propria competenza.

Tenuto altresì conto:

- delle attestazioni (acquisite agli atti) rese dai singoli Responsabili dei Settori dell'ente che, in quanto responsabili della gestione dell'entrata e della spesa, sono stati chiamati, come sopra detto, a verificare la sussistenza dei requisiti previsti dalle norme di legge e dai principi contabili per il mantenimento dei residui attivi e passivi afferenti alla propria area funzionale di competenza;

- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Responsabile del servizio finanziario in data 9 marzo 2024, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-bis del TUEL;
- 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 il sottoscritto Revisore ha proceduto alla verifica dei dati relativi al riaccertamento ordinario dei residui sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente e secondo un campionamento soggettivo-razionato basato sulla significatività finanziaria delle voci contabili ed accentuando il controllo sui residui sorti in epoca più remota.

Tutto ciò visto ed esaminato, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario dei residui:

1. Analisi dei residui

Alla data del 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario in oggetto, risultano i seguenti residui:

| | 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 (da Totale) |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 295.088,77 | 179.486,01 | 0,00 | 0,00 | 115.602,76 | 200.174,40 | 315.777,16 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 17.910,87 | 17.910,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.277,35 | 18.277,35 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 277.373,12 | 118.933,86 | 1.107,00 | 508,06 | 157.840,32 | 98.021,58 | 255.861,90 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 4.128.796,22 | 93.922,00 | 203.437,87 | 0,00 | 3.831.436,35 | 31.683,97 | 3.863.120,32 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.151,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.151,25 | 0,00 | 15.151,25 |
| TOTALE | 4.734.320,23 | 410.252,74 | 204.544,87 | 508,06 | 4.120.030,68 | 348.157,30 | 4.468.187,98 |

| | 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 (da Totale) |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--|--|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 303.560,29 | 165.594,27 | 4.809,85 | 133.156,17 | 247.366,37 | 380.522,54 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 807.530,70 | 405.556,80 | 224.138,13 | 177.835,77 | 240.561,16 | 418.396,93 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 122.008,00 | 87.508,34 | 0,00 | 34.499,66 | 10.127,50 | 44.627,16 |
| TOTALE | 1.233.098,99 | 658.659,41 | 228.947,98 | 345.491,60 | 498.055,03 | 843.546,63 |
| TOTALE | 1.233.098,99 | 658.659,41 | 228.947,98 | 345.491,60 | 498.055,03 | 843.546,63 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

2. Vetustà dei residui attivi e passivi

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 0,00 | 28.677,48 | 20.424,28 | 13.394,07 | 53.106,93 | 200.174,40 | 315.777,16 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.277,35 | 18.277,35 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 102.934,26 | 6.000,00 | 10.763,17 | 6.000,00 | 32.142,89 | 98.021,58 | 255.861,90 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 938.825,08 | 521.441,03 | 2.369.579,00 | 12,36 | 1.578,88 | 31.683,97 | 3.863.120,32 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 10.104,89 | 4.902,15 | 0,00 | 0,00 | 144,21 | 0,00 | 15.151,25 |
| TOTALE | 1.051.864,23 | 561.020,66 | 2.400.766,45 | 19.406,43 | 86.972,91 | 348.157,30 | 4.468.187,98 |

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 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 2.083,53 | 117.589,91 | 13.482,73 | 247.366,37 | 380.522,54 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 16.598,47 | 0,00 | 79.901,79 | 81.335,51 | 0,00 | 240.561,16 | 418.396,93 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 858,00 | 12.552,47 | 9.343,70 | 7.691,60 | 4.053,89 | 10.127,50 | 44.627,16 |
| Titolo 0 - TOTALE | 17.456,47 | 12.552,47 | 91.329,02 | 206.617,02 | 17.536,62 | 498.055,03 | 843.546,63 |
| TOTALE | 17.456,47 | 12.552,47 | 91.329,02 | 206.617,02 | 17.536,62 | 498.055,03 | 843.546,63 |

3. Accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili entro 31/12/2024

Nelle due tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024, rispettivamente riscossi/non riscossi e pagati/non pagati entro il 31/12/2024, o re-imputati agli esercizi in cui saranno esigibili:

| | Accertamenti 2024 | Riscossioni in c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2024 | Accertamenti reimputati |
|---|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv | 1.344.625,35 | 1.144.450,95 | 200.174,40 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 311.021,97 | 292.744,62 | 18.277,35 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 870.962,49 | 772.940,91 | 98.021,58 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 404.412,31 | 372.728,34 | 31.683,97 | 663.616,03 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione 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 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 374.042,48 | 374.042,48 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 0 - TOTALE | 3.305.064,60 | 2.956.907,30 | 348.157,30 | 663.616,03 |
| TOTALE | 3.305.064,60 | 2.956.907,30 | 348.157,30 | 663.616,03 |

| | Impegni 2024 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2024 | Impegni reimputati |
|---|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.714.791,15 | 1.467.424,78 | 247.366,37 | 28.239,75 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 850.640,54 | 610.079,38 | 240.561,16 | 1.456.199,19 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 142.463,89 | 142.463,89 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 374.042,48 | 363.914,98 | 10.127,50 | 0,00 |
| Titolo 0 - TOTALE | 3.087.938,06 | 2.589.883,03 | 498.055,03 | 1.484.438,94 |
| TOTALE | 3.087.938,06 | 2.589.883,03 | 498.055,03 | 1.484.438,94 |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il Fondo pluriennale vincolato di spesa.

4. Residui da conto di bilancio anno 2023

In base ai principi contabili non è possibile re-imputare i residui attivi e passivi approvati con il rendiconto precedente. Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi determinati con il conto del bilancio 2023:

| | Residui attivi iniziali al 1/1/2024 | Riscossioni | Minori residui | Maggiori residui | Residui attivi finali al 31/12/2024 (da RS) |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 295.088,77 | 179.486,01 | 0,00 | 0,00 | 115.602,76 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 17.910,87 | 17.910,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 277.373,12 | 118.933,86 | 1.107,00 | 508,06 | 157.840,32 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 4.128.796,22 | 93.922,00 | 203.437,87 | 0,00 | 3.831.436,35 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 15.151,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.151,25 |
| TOTALE | 4.734.320,23 | 410.252,74 | 204.544,87 | 508,06 | 4.120.030,68 |

| | Residui passivi iniziali al 1/1/2024 | Pagamenti | Minori residui | Residui passivi finali al 31/12/2024 (da RS) |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| Titolo 1 - Spese correnti | 303.560,29 | 165.594,27 | 4.809,85 | 133.156,17 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 807.530,70 | 405.556,80 | 224.138,13 | 177.835,77 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 122.008,00 | 87.508,34 | 0,00 | 34.499,66 |
| TOTALE | 1.233.098,99 | 658.659,41 | 228.947,98 | 345.491,60 |

5. Residui parzialmente o totalmente eliminati

È stato verificato che relativamente a ogni residuo parzialmente o totalmente eliminato è stata data adeguata motivazione nelle scritture contabili di cancellazione. A tale proposito si evidenzia che l'Ufficio di Ragioneria ha fatto pervenire in data 3 marzo u.s. i pareri di regolarità tecnica e regolarità contabile circa il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, pareri rilasciati a seguito dell'attività di analisi, svolta in collaborazione con i responsabili dei servizi, di tutte le voci di entrata e di spesa per valutare le ragioni/motivazioni del loro mantenimento o per determinare l'eliminazione parziale o totale dei relativi residui ovvero la re-imputazione contabile per ragioni di esigibilità.

I minori residui attivi derivano:

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 1.107,00 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 203.437,87 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI ATTIVI | 204.544,87 |

I maggiori residui attivi derivano da:

| | |
|--|---------------|
| Gestione corrente non vincolata | 508,06 |
| 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 ATTIVI | 508,06 |

I minori residui passivi discendono da:

| | |
|--|-------------------|
| Gestione corrente non vincolata | 4.809,85 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 224.138,13 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | 228.947,98 |

6. Riclassificazione dei residui

È stato verificato che non ricorre tale fattispecie.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate e di quanto sopra esposto, il sottoscritto Revisore dei conti esprime sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 34 del 3 marzo 2025 avente ad oggetto: *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*.

Il presente verbale, che consta di sette pagine di cui questa è l'ultima, viene inviato all'indirizzo di posta elettronica certificata *comune.enego@cert.ip-veneto.it* ai fini della relativa protocollazione.

Vicenza, lì 04 marzo 2025.

Revisore Unico: *Dott. Giulio Pilan*