

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Revisore

dott. Riccardo Merlo

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE E COSTITUZIONE FPV	4
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	4
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	4
CONCLUSIONI	5

Comune di Chies d'Alpago

Verbale n. 3 del 22/04/2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta n. 25 del 09/04/2025 avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui”**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/04/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO E REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 E 2025/2027 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.” e i seguenti corredati allegati

- A) variazione di riaccertamento;
- B) elenco residui attivi e passivi per titoli;
- C) elenco analitico dei residui attivi e passivi.

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria (elenco operazioni di riaccertamento e di definizione maggior/minore accertamento e minori impegni);
- 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;

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 totali:

- residui attivi pari a € 4.124.695,71

- residui passivi pari a € 3.048.567,70

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.913,65	384,15	18.751,49	24.916,48	199.277,09	0,00	249.242,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	21.000,00	52.782,06	58.079,67	0,00	131.861,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	39.915,70	4.339,57	4.706,19	37.791,69	108.761,59	357.408,37	552.923,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	158.630,21	101.942,81	0,00	59.208,90	2.640.359,13	0,00	2.960.141,05
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	29.665,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.665,05
Titolo 6 - Accensione Prestiti	53.407,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.407,27
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.149,56	0,00	6.487,81	1.275,00	1.533,29	174.428,72	193.874,38
TOTALE	297.681,44	106.666,53	50.945,49	175.974,13	3.008.010,77	531.837,09	4.171.115,45

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	32.102,12	19.077,45	32.669,49	171.489,81	400.171,66	705.791,16	1.361.301,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	170.424,55	113.187,47	2.540,13	33.034,46	1.602.720,60	1.559.609,10	3.481.516,31
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	29.665,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.665,05
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	22.612,64	340,47	11.161,76	3.589,96	31.873,56	254.138,07	323.716,46
TOTALE	254.804,36	132.605,39	46.371,38	208.114,23	2.034.765,82	2.519.538,33	5.196.199,51

Dall'analisi dell'anzianità dei residui passivi si rileva la necessità di un controllo sull'effettiva debenza delle singole poste, al fine di rispettare i criteri di conservazione a bilancio dei soli di debiti liquidi ed esigibili.

Il Responsabile finanziario adduce le criticità insorte nel cambio della posizione ricoperta e assicura che l'azione di censimento e correzione dei dati contabili è iniziata e porterà ad una composizione complessiva dei residui attivi e passivi più accurata e attendibile già in sede di verifica degli equilibri dell'esercizio in corso.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE E COSTITUZIONE FPV

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

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.848,91
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 d.m. 28/10/2021	0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del Principio applicato	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2024 a spesa corrente	20.848,91

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	222.863,08	333.009,35	1.555.095,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	222.863,08	333.009,35	1.555.095,10
- 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

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

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2024 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

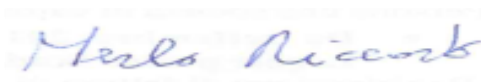
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

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.

L'Organo di Revisione
dott. Riccardo Merlo

A handwritten signature in blue ink, reading "Merlo Riccardo", is placed over a faint, rectangular grid background.