

COMUNE DI VOLANO

Provincia di Trento

Parere sulla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4, D.Lgs 118/2011

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del Revisore unico

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824 Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

VERBALE N. 4 DI DATA 14/03/2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 in applicazione
del principio contabile 9.1 dell'allegato 4/ al D.Lgs- 118/2011 e relativa variazione
al bilancio”

Il sottoscritto Revisore dott.ssa Marica Dalmonego ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2024” ai fini della formazione del rendiconto 2024”.

Vista la suddetta delibera della Giunta avente e i seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Elenco residui attivi;
- Allegato B) Elenco residui passivi;
- Allegato C) Elenco residui attivi e passivi eliminati;
- Allegato D) FPV;
- Prospetto anzianità dei residui.

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;

visto che:

- con deliberazione n. 35 di data 20.12.2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;
- con deliberazione n. 44 di data 19.12.2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011;

considerato che ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, occorre provvedere, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Richiamato, inoltre, il principio contabile generale n. 9 della prudenza del medesimo D.Lgs. 118/2011, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della

predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, 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 prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Dato atto che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 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 inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito 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.

Ritenuto pertanto necessario, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e eventuale variazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Dato atto che ciascun servizio, in coordinamento con il servizio finanziario, ha effettuato i dovuti approfondimenti sui residui attivi e passivi al fine di riaccertare gli stessi sulla base del principio della competenza finanziaria e fornire adeguata motivazione circa le ragioni del mantenimento, reimputazione e cancellazione dei residui attivi e passivi.

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

Risultanze residui attivi:

- residui attivi conservati: € 6.059.883,90, di cui 1.220.071,29 in c/competenza e € € 4.839.812,61 in c/residui;
- residui attivi eliminati: € 331.980,62;
- maggiori residui attivi: € 5.713,76.

Risultanze residui passivi:

- residui passivi conservati: € 2.050.4333,86, di cui € 1.356.874,11 in c/competenza e € 693.559,75 in c/residui
- residui passivi eliminati: € 316.667,93.

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	TOTALE
Titolo 1	152.549,19	35.826,97	53.542,03	76.577,98	321.133,55	639.629,72
Titolo 2	1.652,43	7.136,16	1.277,64	107,49	267.664,95	277.838,67
Titolo 3	8.642,29	5.489,21	2.954,64	486,87	162.215,33	179.788,34
Titolo 4	3.902.170,80	521.123,00	-	68.949,20	326.370,80	4.818.613,80
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	10,00	141,12	4,00	1.171,59	142.686,66	144.013,37
TOTALE	4.065.024,71	569.716,46	57.778,31	147.293,13	1.220.071,29	6.059.883,90

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

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	1.000,00	10.728,41	2.370,51	20.103,35	995.361,63	1.029.563,90
Titolo 2	559.170,07	-	1.500,00	12.209,04	140.483,00	713.362,11
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	1.420,00	1.420,00
Titolo 7	70.555,28	1.697,38	7.717,54	6.508,17	219.609,48	306.087,85
Titolo 9	-	-	-	-	-	-
TOTALE	630.725,35	12.425,79	11.588,05	38.820,56	1.356.874,11	2.050.433,86

ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

L'Organo di revisione prende atto che non si è reso necessario procedere con l'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato negli esercizi 2025-2027 in quanto le operazioni contabili di reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi sono state già effettuate con delibera n. 238 del 27.12.2024.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.24
Titolo 1	565.162,68	242.090,51	- 4.576,00	318.496,17
Titolo 2	233.518,07	185.227,27	- 38.117,08	10.173,72
Titolo 3	159.089,13	85.484,76	- 56.031,36	17.573,01
Titolo 4	6.072.877,17	1.559.190,81	- 21.443,36	4.492.243,00
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-			-
Titolo 9	215.922,64	8.496,87	-206.099,06	1.326,71
TOTALE	7.246.569,69	2.080.490,22	-326.266,86	4.839.812,61

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.24
Titolo 1	979.999,15	857.514,83	- 88.282,05	34.202,27
Titolo 2	648.721,74	51.130,76	- 24.711,87	572.879,11
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	364.011,73	73.859,35	- 203.674,01	86.478,37
TOTALE	1.992.732,62	982.504,94	- 316.667,93	693.559,75

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

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

	Previsioni iniziali di competenza al 1.1.2024	Riscossioni	Accertamenti	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza al 31.12.24
Titolo 1	1.070.886,00	719.191,27	1.040.324,82	- 30.561,18	321.133,55
Titolo 2	1.562.871,26	1.247.380,44	1.515.045,39	- 47.825,87	267.664,95
Titolo 3	982.698,84	737.796,62	900.011,95	- 82.686,89	162.215,33
Titolo 4	1.974.295,99	1.498.232,26	1.824.603,06	- 149.692,93	326.370,80
Titolo 5	-	-		-	-
Titolo 6	-	-		-	-
Titolo 7	3.000.000,00			- 3.000.000,00	-
Titolo 9	5.541.490,00	634.008,46	776.695,12	- 4.764.794,88	142.686,66
TOTALE	14.132.242,09	4.836.609,05	6.056.680,34	- 8.075.561,75	1.220.071,29

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

	Previsioni definitive di competenza al 1.1.2024	Pagamenti	Impegni	Minori - Maggiori Residui di competenza	Residui passivi da esercizio di competenza al 31.12.24
Titolo 1	3.825.663,51	2.278.911,57	3.274.273,20	465.435,31	995.361,63
Titolo 2	7.504.522,36	859.185,33	999.668,33	1.072.566,18	140.483,00
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	1.420,00	-	1.420,00	-	1.420,00
Titolo 5	3.000.000,00	-	-	3.000.000,00	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	5.541.490,00	557.085,64	776.695,12	4.764.794,88	219.609,48
TOTALE	19.873.095,87	3.695.182,54	5.052.056,65	9.302.796,37	1.356.874,11

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, sono stati eliminati o ridotti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per euro 25.180,95.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Alla data del 31/12/2024 a seguito del riaccertamento ordinario, risultano eliminati residui attivi per euro € 331.980,62 e residui passivi eliminati per € 316.667,93.

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

CONCLUSIONI

Considerato che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2024 e la conseguente variazione di bilancio 2024-2026 e bilancio 2025-2027 rispettano la vigente normativa sopra richiamata.

Verificata la correttezza formale e sostanziale, anche attraverso controlli a campione, delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2024;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione dal Responsabile del Servizio Finanziario – rag. Luisa Zamboni;

Ritenuto pertanto di dover formulare il parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto “Art. 3, comma 4, D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità 2024” ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Trento, 14 marzo 2025

Il Revisore

dott.ssa Marica Dalmonego