

COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

Provincia di LIVORNO



Verbale n. 08 del 09/04/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

(Nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 24.04.24)

Oggetto: parere dell'organo di revisione sulla delibera della Giunta Comunale con oggetto "Art. 3 Comma 4 D.LGS. 23/06/2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/ 2024".

Visto

- la proposta di delibera della Giunta Comunale ricevuta in data 08/4/2025;
- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi prevede che: *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. 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 e' 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 fondo pluriennale vincolato 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 paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, prevede che: *“Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un’unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto”*

Tenuto conto che:

- l’organo di revisione si è recato presso la sede dell’Ente nei giorni 25 e 26 Marzo ed ha presenziato agli incontri del responsabile dell’area finanziaria ed i responsabili delle area Tecnica LL.PP. e Ambiente e dell’area Amministrativa per la verifica dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2024, in cui sono state evidenziate alcune situazioni da approfondire in merito ai residui attivi relativi ai rapporti con A.S.A. Spa (servizio idrico), con i concessionari delle antenne telefoniche, con alcuni Comuni dell’Isola d’Elba e alla rendicontazione di opere eseguite con il contributo di altri Enti Pubblici;
- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al responsabile dell’area finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi acquisite e conservate agli atti dell’area finanziaria.

Esaminata

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all’esercizio 2025 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all’esercizio 2025;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2025, di competenza e di cassa, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;

- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;

Rilevato quanto segue:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari a € 11.118.063,82
- residui passivi pari a € 3.888.598,05

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		99,50	36.297,47	558.836,29	970.425,53	3.262.116,19	4.827.774,98
Titolo 2	66.024,96		21.321,50	145.661,44	175.925,54	656.266,78	1.065.200,22
Titolo 3	261.753,46	108.029,99	122.295,90	357.378,06	313.701,64	480.238,68	1.643.397,73
Titolo 4	425.480,32	333.593,63	103.837,90	445.029,53	702.794,28	342.449,82	2.353.185,48
Titolo 5							-
Titolo 6	1.180.999,74						1.180.999,74
Titolo 7							-
Titolo 9	41.295,93	448,19	543,00	1.923,97	2.384,42	910,16	47.505,67
Totale	1.975.554,41	442.171,31	284.295,77	1.508.829,29	2.165.231,41	4.741.981,63	11.118.063,82
	17,77	3,98	2,56	13,57	19,47	42,65	100,00

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	28.077,18	76.568,86	62.537,48	16.896,30	98.095,58	2.467.677,38	2.749.852,78
Titolo 2	289.697,57	140.911,16	26.682,71	7.233,67	91.761,25	377.494,82	933.781,18
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-

Titolo 7	55.295,30	1.827,00	1.707,81	16.874,04	32.778,11	96.481,83	204.964,09
Totale	373.070,05	219.307,02	90.928,00	41.004,01	222.634,94	2.941.654,03	3.888.598,05
	9,59	5,64	2,34	1,05	5,73	75,65	100,00

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:

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.449.979,90	1.449.979,90		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	1.449.979,90	1.449.979,90	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	261.113,99	261.113,99		
Titolo 2	2.658.929,28	2.658.929,28		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.920.043,27	2.920.043,27	-	-

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

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.449.979,90
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.449.979,90	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	

Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	1.449.979,90		1.449.979,90

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 1.470.063,37 di cui euro 261.113,99 per spesa corrente ed euro 1.208.949,38 per spesa in conto capitale.

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 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.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento:

- esprime parere favorevole alla proposta di delibera;
- raccomanda:
 - di fare quanto necessario per incassare dalla società A.S.A. Spa i canoni di concessione e le rate dei mutui contratti per il servizio idrico nel rispetto della convenzione in vigore;
 - di effettuare una ricognizione dei canoni di concessione delle antenne telefoniche, nonché di sollecitare i concessionari ad effettuare il pagamento del canone di concessione;
 - l'Ente a definire, anche tramite opportune compensazioni, i rapporti con gli altri comuni dell'Isola d'Elba;
 - di programmare la rendicontazione delle opere eseguite con i contributi di altri Enti Pubblici, al fine di definirne i relativi rapporti.

L'Organo di Revisione

Michele Pollara

