



COMUNE DI PORTO AZZURRO

Provincia di Livorno

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Giuseppe Baldassari

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Giuseppe Baldassari', written over the printed name.



Rag. Giuseppe Baldassari
Revisore Unico del Comune di Porto Azzurro

Verbale n. 9 del 17/05/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 15/05/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

I responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ragioneria; ed il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario

I responsabili dei servizi non hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno sufficientemente motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027;
- 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;

Tenuto conto che:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 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»;
- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «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 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 principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, 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»;

Si riportano di seguito le seguenti tabelle:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024				
Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui da competenza 2024)
Titolo 1	4.678.970,10 €		3.523.107,36 €	1.155.862,74 €
Titolo 2	723.359,76 €		717.235,59 €	6.124,17 €
Titolo 3	1.571.750,59 €		844.084,96 €	727.665,63 €
Titolo 4	509.233,32 €		428.191,99 €	81.041,33 €
Titolo 5				
Titolo 6	29.473,68 €		29.473,68 €	0 €
Titolo 7				
Titolo 9	694.372,97 €		675.854,73 €	18.518,24 €
TOTALE	8.207.160,42 €		6.217.948,31 €	1.989.212,11 €

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	5.654.510,94 €		3.464.485,38 €	2.190.025,56 €
Titolo 2	2.304.831,22 €		692.819,85 €	1.612.011,37 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	491.628,53 €		491.628,53 €	- €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	694.372,79 €		682.483,92 €	11.888,87 €
TOTALE	9.145.343,48 €	- €	5.331.417,68 €	3.813.925,80 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	178.119,25 €	178.119,25 €		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	178.119,25 €	178.119,25 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate si prende atto che tale fattispecie non risulta presente

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad € 178.119,25;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante	€ 143.010,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 31.010,02
Altri incarichi	€ 4.099,20
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 178.119,25

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il

finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione degli investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale dei lavori pubblici, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c), sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo;

L'Organo di revisione ha rilevato che il comune di Porto Azzurro non ha attivato FPV di parte capitale 2024 dal momento che sono state effettuate economie di spesa su tutti gli impegni relativi a spese di investimento e/o in conto capitale afferenti ad opere inserite nel programma triennale dei lavori pubblici approvato l'anno precedente, in quanto non si sono verificate le condizioni del paragrafo 5.4.9 del principio contabile 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

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

	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	178.119,25 €
- 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 *	€ 174.020,05
- 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**	€ 4.099,20
- 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	

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	1.445.439,65 €	703.333,02 €	- 142.445,84 €	599.660,79 €
Titolo 2	144.096,79 €	17.833,15 €	43,93 €	126.307,57 €
Titolo 3	1.929.349,32 €	470.489,62 €	- 91.003,48 €	1.367.856,22 €
Titolo 4	1.833.972,62 €	434.846,21 €	0,00 €	1.399.126,41 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	174.663,19 €			174.663,19 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	10.309,69 €	218,17 €	- 5.114,63 €	4.976,79 €
TOTALE	5.537.831,26 €	1.626.720,27 €	- 238.520,02 €	3.672.590,97 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	2.220.644,22 €	1.268.819,83 €	- 568.775,38 €	383.049,01 €
Titolo 2	1.134.054,25 €	850.062,71 €	- 18.984,87 €	265.006,67 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	1.587.368,95 €	15.755,29 €	- 13.182,97 €	1.558.430,69 €
TOTALE	4.942.067,42 €	2.134.637,83 €	- 600.943,22 €	2.206.486,37 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che:

“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”.

7. RISULTANZE FINALI DELL’AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 5.661.803,08 di cui:

- euro 3.672.590,97 da gestione residui;
- euro 1.989.212,11 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 6.020.412,17 di cui:

- euro 2.206.486,37 da gestione residui;
- euro 3.813.925,80 da gestione competenza 2024.

8. VETUSTA’ DEI RESIDUI ATTIVI

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	- €	- €	7.888,07 €	242.193,95 €	349.578,77 €	1.155.862,74 €	1.755.523,53 €
Titolo 2	76.605,17 €	6.316,52 €	1.003,00 €	20.737,07 €	21.645,81 €	6.124,17 €	132.431,74 €
Titolo 3	735.161,13 €	52.383,50 €	113.070,75 €	93.749,21 €	373.491,63 €	727.665,63 €	2.095.521,85 €
Titolo 4	204.875,35 €	54.414,26 €	830.022,48 €	50.000,00 €	259.814,32 €	81.041,33 €	1.480.167,74 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	14.163,19 €	- €	160.500,00 €	- €	- €	- €	174.663,19 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	1.464,00 €	- €	- €	3.512,79 €	18.518,24 €	23.495,03 €
Totale	1.030.804,84 €	114.578,28 €	1.112.484,30 €	406.680,23 €	1.008.043,32 €	1.989.212,11 €	5.661.803,08 €

9. VETUSTA’ DEI RESIDUI PASSIVI

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	41.218,95 €	19.871,76 €	37.256,61 €	63.308,54 €	221.393,15 €	2.190.025,56 €	2.573.074,57 €

Titolo 2	344,82 €	- €	246.708,33 €	17.953,52 €	- €	1.612.011,37 €	1.877.018,04 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	108.042,45 €	2.296,92 €	1.610,80 €	4.330,01 €	1.442.150,51 €	11.888,87 €	1.570.319,56 €
Totale	149.606,22€	22.168,68 €	38.867,41 €	85.592,07 €	1.663.543,66 €	3.813.925,80 €	6.020.412,17 €

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi,

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n° 548/2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Viareggio li 17/05/2025

L'Organo di Revisione

 (Rag. Giuseppe Baldassari)