COMUNE DELLA CITTÀ DI CHIUSI

Provincia di Siena

Verbale n. 4 del 24 Febbraio 2025

del REVISORE UNICO

Oggetto: **Parere su proposta di Giunta avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per conto 2024 – Approvazione"**

Io sottoscritta revisore unico del Comune di Chiusi, Dott.ssa Antonietta Donato, esaminata presso il proprio studio la documentazione fornita in data 24 c.m. dal Responsabile servizio finanziario avente ad oggetto la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 24/02/2025 di cui in oggetto:

Tenuto conto che:

a) L'articolo 3, Comma 4, Dlgs. N. 118/11, prevede che: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciata nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";

b) Il citato articolo 3, comma 4, precisa che "possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accert5ate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. La re-imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentite, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione contestuale di entrate e spese. Le variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione 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";

c) 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 una unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto".

Preso atto che:

- I vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Risorse Finanziarie, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- Il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- Elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione dei residui e della gestione di competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario, come risultante dalle carte di lavoro.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2024 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1°gennaio 2024	Riscossioni 2024	Maggiori/minori residui al 31 dicembre 2024	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	2.578.623,75	971.985,25	320.545,95	1.286.092,55
Titolo II	124.175,14	74.675,22	12.138,02	37.361,90
Titolo III	978.047,19	388.837,51	142.808,11	446.401,57
Titolo IV	1.278.844,16	694.327,27	1.747,57	582.769,32
Titolo V	59.860,11	38.884,00	0	20.976,11
Titolo VI	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0
Titolo IX	402,58	0	402,58	0
Totale	**5.019.952,93**	**2.168.709,25**	**477.642,23**	**2.373.601,45**

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

Per il calcolo dell'accantonamento al Fondo Crediti dubbia Esigibilità, sulla base dei residui attivi conservati, si rinvia alla relazione al rendiconto

l'evoluzione nel corso dell'anno 2024 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1°gennaio 2024	Pagamenti 2024	minori residui al 31 dicembre 2024	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	2.021.138,25	1.257.647,17	73.671,60	689.819,48
Titolo II	539.925,24	204.941,11	25.595,70	309.388,43
Titolo IV	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0
Titolo VII	155.515,27	68.857,76	11.175,92	35.481,59
Totale	**2.676.578,76**	**1.431.446,04**	**110.443,22**	**1.034.689,50**

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

L'organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011

L'organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

I residui passivi eleminati costituiscono un'economia di bilanci. Per ogni residuo passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Vetustà dei residui attivi e passivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati comprensivi dei residui di competenza:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2024							
Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	286.708,18	185.072,27	190.673,22	290.872,08	332.766,80	945.094,49	2.231.187,04
2 Trasferimenti correnti	683,57	7.834,24	9.942,51	2.162,35	16.739,23	125.143,47	162.505,37
3 Entrate extratributarie	27.255,12	29.832,73	80.864,03	70.327,20	238.122,49	466.338,81	912.740,38
4 Entrate in conto capitale	180.275,88	3.702,78	54.077,50	29.199,93	315.513,23	515.456,61	1.098.225,93
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.976,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.976,11
6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.371,58	32.371,58
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.452,36	11.452,36
Totale	515.898,86	226.442,02	335.557,26	392.561,56	903.141,75	2.095.857,32	4.469.458,77

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati comprensivi dei residui di competenza:

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2024							
Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1 Spese correnti	32.101,49	84.373,78	164.742,30	170.711,97	237.889,94	1.430.527,17	2.120.346,65
2 Spese in conto capitale	30.116,27	32.093,41	113.829,75	4.240,01	129.108,99	317.854,89	627.243,32
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.585,76	0,00	7.146,31	7.514,94	14.234,58	68.578,16	104.059,75
Totale	68.803,52	116.467,19	285.718,36	182.466,92	381.233,51	1.816.960,22	2.851.649,72

CONCLUSIONI:

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione, verificato che i residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2024 ammontano complessivamente a 4.469.458,77 (di cui euro 2.095.857,32 dalla gestione di competenza), e che i residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2024 assommano a euro 2.851.649,72 (di cui 1.816.960,22 da gestione di competenza), esprime

Parere favorevole

alla proposta di cui in oggetto afferente al riaccertamento dei residui attivi e passivi per il conto 2024.

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Antonietta Donato)