COMUNE DI AZZATE - Prot 0002996 del 20/03/2025 Tit I Cl 11 Fasc 2

Comune di Azzate
Provincia di Varese

Verbale n. 11 del 19 Marzo 2025

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024 e contestuale variazione di esigibilità"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2024 *e contestuale variazione di esigibilità*" e relativi allegati.

Richiamati:
- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011[1] 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 operazioni di riaccertamento effettuate in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria e della relativa determinazione n. 12 del 14.03.2025 "*Ricognizione responsabili di servizio – riaccertamento ordinario dei residui 2024*";

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

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:

- residui attivi pari a € 4.080.403,30;

- residui passivi pari a € 5.554.217,43

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI/PASSIVI ELIMINATI

Preso atto che risultano eliminati, in quanto insussistenti o prescritti, i seguenti residui attivi e passivi:

residui attivi eliminati	
anno	importo
2017	23.794,21
2018	20.871,29
2019	13.426,49
2020	60.055,00
2021	1.404,92
2022	11.809,41
2023	21.638,86
2024	102.573,61
	255.573,79

residui passivi eliminati	
anno	importo
2014	1.500,00
2017	1.528,59
2018	20.040,50
2019	5.526,41
2020	7.191,91
2021	5.041,99
2022	87.383,54
2023	54.349,93
2024	79.685,60
	262.248,47

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI /PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2024

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2024)

Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	342.468,39	28.740,58	17.194,22	116.814,93	771.171,42	0,00	1.276.389,54
Titolo II - Trasferimenti correnti	53.986,80	60.000,00	18.633,11	173.139,00	924.418,08	0,00	1.230.176,99
Titolo III - Entrate extratributarie	61.258,64	22.206,50	34.573,26	47.075,29	273.536,79	0,00	438.650,48
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	100.699,46	245.736,91	261.821,22	0,00	608.257,59
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	225.437,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.437,43
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.025,92	0,00	642,20	4.051,68	5.525,43	0,00	15.245,23
Totale Residui Attivi	688.177,18	110.947,08	171.742,25	586.817,81	2.236.472,94	0,00	3.794.157,26
Titolo I - Spese correnti	76.878,67	45.402,95	240.947,59	453.025,48	1.921.817,69	0,00	2.738.072,38
Titolo II - Spese in conto capitale	4.413,96	0,00	138.242,20	51.035,40	505.039,73	0,00	698.731,29
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.709,23	0,00	16.409,21	28.967,24	28.010,42	0,00	92.096,10
Totale Residui Passivi	100.001,86	45.402,95	395.599,00	533.028,12	2.454.867,84	0,00	3.528.899,77

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI/PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2024)

Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	323.285,61	27.995,73	17.598,26	67.213,08	97.026,46	613.853,10	1.146.972,24
Titolo II - Trasferimenti correnti	41.455,50	0,00	18.633,11	8.417,63	226.402,71	1.166.289,09	1.461.198,04
Titolo III - Entrate extratributarie	19.178,62	17.100,87	32.614,75	40.803,47	59.486,89	283.175,76	452.360,36
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	50.000,00	51.236,70	205.221,67	671.334,88	977.793,25
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	22.227,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.227,03
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.909,34	0,00	454,41	3.084,49	3.227,12	9.177,02	19.852,38
Totale Residui Attivi	410.056,10	45.096,60	119.300,53	170.755,37	591.364,85	2.743.829,85	4.080.403,30
Titolo I - Spese correnti	39.433,12	15.652,03	133.914,89	243.006,40	746.427,56	2.478.673,74	3.657.107,74
Titolo II - Spese in conto capitale	4.413,96	0,00	138.115,96	507,52	40.844,07	1.579.282,64	1.763.164,15
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.642,64	0,00	16.409,21	21.070,55	24.778,83	55.044,31	133.945,54
Totale Residui Passivi	60.489,72	15.652,03	288.440,06	264.584,47	812.050,46	4.113.000,69	5.554.217,43

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024, per un totale di euro 948.585,76 (re-scrizioni esigibilità al 2025):

Accertamenti - Parte Conto Capitale (Esercizio 2024)

Numero	Data	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Tipo	Importo	Esigibile Anno 2025	Descrizione
832	15/10/2024	4.0200	4.189	1	1	(cp)	232.936,00	232.936,00	G.A. SCUOLA SECOND.PRIMO GRADO DI AZZATE. Accert. riparto spese per manut. straord. Scuola Media - Anno 2024
833	15/10/2024	4.0200	4.189	1	1	(cp)	46.596,00	38.901,76	G.A. SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI AZZATE. Accert. riparto spese manut. straord. Scuola Media - Anno 2024
836	15/10/2024	4.0200	4.189	1	1	(cp)	104.808,00	104.808,00	G.A. SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI AZZATE. Accert. riparto spese manut. straord. Scuola Media - Anno 2024
1.028	30/12/2024	4.0200	4.147	1	1	(cp)	233.940,00	233.940,00	Accertamento e impegno di spesa per acquisto kit telesoccorso per interventi diretti a promuovere l autonomia delle persone anziane non autosufficienti nell ambito del sub investimento 1.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti - Missione 5, componente 2, previsto dall avviso pubblico n. 1/2022 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali nell ambito del PNRR CUP - C64H22000150006. Avvio iter per co-progettazione con ETS .
1.030	30/12/2024	4.0200	4.145	1	1	(cp)	338.000,00	338.000,00	Accertamento per co-progettazione con ETS per la costituzione e gestione di alloggi da adeguare per utenti disabili, in attuazione della Missione 5 - Famiglie, comunita e terzo settore - Sottocomponente 1 Servizi sociali, disabilita e marginalita sociale - Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilita. PNRR - CUP G24H22000210001.
							956.280,00	948.585,76	

Impegni - Parte Conto Capitale (Esercizio 2024)

Numero	Data	Codice	Voce	Capitolo	Articolo	Tipo	Importo	Esigibile Anno 2025	Esigibile Anno 2025 (ent)	Esigibile Anno 2025 (fpv)	Descrizione
965	30/12/2024	12.03.2	9.370	1	1	(cp)	233.940,00	233.940,00	*233.940,00*	*0,00*	Impegno di spesa per acquisto kit telesoccorso per interventi diretti a promuovere l autonomia delle persone anziane non autosufficienti nell' ambito del sub investimento 1.1.2 Autonomia degli anziani non autosufficienti - Missione 5, componente 2, previsto dall avviso pubblico n. 1/2022 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali nell' ambito del PNRR CUP - C64H22000150006. Avvio iter per co-progettazione con ETS .
967	30/12/2024	12.02.2	9.230	1	1	(cp)	338.000,00	338.000,00	*338.000,00*	*0,00*	Impegno di spesa per co-progettazione con ETS per la costituzione e gestione di alloggi da adeguare per utenti disabili, in attuazione della Missione 5 - Famiglie, comunita e terzo settore - Sottocomponente 1 Servizi sociali, disabilita e marginalita sociale - Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilita. PNRR - CUP G24H22000210001.
970	27/12/2024	12.09.2	9.530	7	1	(cp)	412.121,19	412.121,19	*0,00*	*412.121,19*	LAVORI DI COSTRUZIONE NUOVI LOCULI E OSSARI CIMITERIALI - CUP. G25I24000110004.- DETERMINA A CONTRARRE
971	31/12/2024	04.02.2	7.230	1	1	(cp)	376.645,76	376.645,76	*376.645,76*	*0,00*	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, EFFICIENTAM.ENERGETICO, ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO ED OPERE ACCESSORIE CONNESSE PRESSO SCUOLA SECOND.PRIMO GRADO L.DA VINCI: STRALCIO RIFACIMENTO COPERTURA-CUP: G25E23000170001-DETERM. A CONTRARRE.
							1.360.706,95	1.360.706,95	*948.585,76*	*412.121,19*	

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 è pari a euro 429.076,47.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE					
		2024	2025	2026	Cassa
	Avanzo di Amministrazione + Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	429.076,47	0,00	0,00
Tit. 1	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3	Entrate Extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	948.585,76	0,00	0,00
Tit. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	**0,00**	**1.377.662,23**	**0,00**	**0,00**

RIEPILOGO DELLE SPESE					
		2024	2025	2026	Cassa
Tit. 1	Spese Correnti	0,00	16.955,28	0,00	-16.955,28
Tit. 2	Spese in Conto Capitale	0,00	1.360.706,95	0,00	-412.121,19
Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE :	**0,00**	**1.377.662,23**	**0,00**	**-429.076,47**

L'organo di revisione ha verificato che:
- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

FVP 2024		importo
SPESA CORRENTE		16.955,28
di cui:		
salario accessorio e premiante		16.955,28
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare…)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**16.955,28**
SPESA IN CONTO CAPITALE		**412.121,19**
TOTALE FPV 2024		**429.076,47**

Il FPV in spesa c/capitale **non 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 (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024
Nelle tabelle seguenti sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2024, accertati e non riscossi al 31/12/2024:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui attivi iniziali al 1/1/2024	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2024 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.276.389,54	824.175,05	0,00	80904,65	533.119,14	613.853,10	1.146.972,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.230.176,99	857466,55	77.801,49		294.908,95	1.166.289,09	1.461.198,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie	438.650,48	234.049,12	35.416,76	0	169.184,60	283.175,76	452.360,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	608.257,59	290.688,25	11.110,97	0	306.458,37	671.334,88	977.793,25
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	.0	0	0	0	0,00	0	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	225437,43	203210,4	0	0	22.227,03	0	22.227,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.245,23	3448,38	1.121,49	0	10.675,36	9.177,02	19.852,38
TOTALE	**3.794.157,26**	**2.413.037,75**	**125.450,71**	**80.904,65**	**1.336.573,45**	**2.743.829,85**	**4.080.403,30**

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

	Residui passivi iniziali al 1/1/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2024 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	2.738.072,38	1.424.628,84	135.009,54	1.178.434,00	2.478.673,74	3.657.107,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	698.731,29	468.413,05	46.436,73	183.881,51	1.579.282,64	1.763.164,15
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	92.096,10	12.078,27	1.116,60	78.901,23	55.044,31	133.945,54
TOTALE	**3.528.899,77**	**1.905.120,16**	**182.562,87**	**1.441.216,74**	**4.113.000,69**	**5.554.217,43**

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

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

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