



Verbale n. 4 72025 – 03/03/2025

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del dott. Luca Giudici, della d.ssa Maria Rita Astorina e della d.ssa Glenda Fantoni, nominati con delibera di consiglio comunale n. 53 del 25/11/2024 con decorrenza 1/1/2025

VISTA

La proposta di delibera di Giunta Comunale ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio 2024 e variazione di bilancio correlata all'applicazione del fondo pluriennale vincolato e delle poste da riscrivere per mutata esigibilità."

Tenuto conto che:

a) 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»;*

b) 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»;*

c) 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2023 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'istruttoria condotta dai singoli dirigenti di Entrata e di Spesa dell'Ente, ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità, conservata gli atti d'ufficio;

Verificato che nel corso dell'esercizio 2025 non sono stati effettuati riaccertamenti parziali di residui;

Ciò premesso e considerato,

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

1. NEL 2024 ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati	
Titolo 1	11.294.649,38	9.019.156,32	2.275.493,06	-	
Titolo 2	4.751.588,79	4.483.299,66	268.289,13		
Titolo 3	4.890.494,38	3.969.413,07	921.081,31		
Titolo 4	3.937.275,29	2.913.934,11	1.023.341,18	4.272.433,46	
Titolo 5	683,00	683,00	-		
Titolo 6	-	-	-		
Titolo 9	4.924.836,17	4.905.865,72	18.970,45		
TOTALE	29.799.527,01	25.292.351,88	4.507.175,13	-	

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati	Impegni reimputati mediante FPV
Titolo 1	20.566.275,62	16.880.137,47	3.686.138,15		635.227,96
Titolo 2	6.361.582,24	5.849.306,56	512.275,68	4.272.433,46	5.466.460,32
Titolo 4	40.890,62	40.890,62	-		
Titolo 7	4.924.836,17	4.689.882,39	234.953,78		
TOTALE	31.893.584,65	27.460.217,04	4.433.367,61	4.272.433,46	6.101.688,28

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 dalla competenza 2024 e conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2024 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

2.1. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Dall'esame risulta che vi sono entrate e correlate spese che non essendo esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

tabella

2.2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2024

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

	Impegni reimputati al 2025 con FPV costituito con D1490/2024	impegni FPV 2025 rideterminati con riaccertamento	2026	2027
Titolo 1	641.245,38	635.227,96	-	-
Titolo 2	9.738.893,78	5.466.460,32	-	-
TOTALE	10.380.139,16	6.101.688,28	-	-

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a € 6.101.688,28 e la sua composizione è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 1/1/2024	(a)	7.587.589,83
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate a FPV nell'esercizio 2024 e portate RP 2025	(b)	4.588.125,64
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera a) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	(x)	42.105,13
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2024	(y)	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	2.957.359,06
Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(d)	3.144.329,22
Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e 2027 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(e)	
Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)	
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)	6.101.688,28

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata del bilancio 2025.

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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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

Salario accessorio e premiante	529.780,19
Incarichi a legali	105.447,77
Spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Spese correnti non vincolate in deroga per inesigibilità impegni	
Totale FPV 2024 spesa corrente	635.227,96

L'evoluzione del FPV è la seguente:

CORRENTE	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	578.124,06 €	730.144,49 €	680.072,38 €	635.227,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	34.364,62 €	272.060,05 €	160.576,00 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal Principio contabile *	111.428,58 €	456.067,22 €	460.508,35 €	594.048,98 €
- 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**	60.000,00 €	0,00 €	48.678,00 €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	372.330,83 €	2.017,22 €	10.310,03 €	41.178,98 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.				
CAPITALE	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	859.662,20 €	3.822.200,47 €	6.907.517,45 €	5.466.460,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	564.221,40 €	3.822.200,47 €	4.598.591,96 €	2.550.280,24 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	295.140,80 €	0,00 €	2.308.925,49 €	2.916.180,08 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €		
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00 €	0,00 €		

3. 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 31/12/2023, riaccertati nel 2024 e non riscossi risulta:

ENTRATA	Residui attivi iniziali	Residui riscossi	Maggiori / minori residui attivi	Residui attivi finali
TITOLO I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.165.252,51	3.021.152,83	15.973,92	1.160.073,60
TITOLO II - trasferimenti correnti	391.481,03	360.680,35	-2.879,80	27.920,88
TITOLO III - entrate extratributarie	1.225.575,99	266.945,44	-198.953,88	759.676,67
TITOLO IV - entrate in conto capitale	2.786.859,67	1.913.968,58	-1.933,05	870.958,04
TITOLO V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.450.581,93	16.172,87	-1.425.214,14	9.194,92
Totale	10.019.751,13	5.578.920,07	-1.613.006,95	2.827.824,11

Dall'esame è risultato che anche per i residui attivi 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 impegnati nel 2023, riaccertati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024 risulta:

SPESA	Residui passivi iniziali	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui passivi finali
TITOLO I - spese correnti	2.715.621,09	2.554.174,06	-59.791,19	101.655,84
TITOLO II - spese in conto capitale	2.353.702,49	1.640.149,19	-132.601,98	580.951,32
TITOLO IV - rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.755.398,20	232.520,10	-1.425.214,14	97.663,96
Totale	6.824.721,78	4.426.843,35	-1.617.607,31	780.271,12

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.

4. 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 entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Residui	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	301,34	477.875,66	681.896,60	2.275.493,06	3.435.566,66
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	4.484,97	23.435,91	268.289,13	296.210,01
TITOLO III	0,00	0,00	58.012,50	295.302,64	406.361,53	921.081,31	1.680.757,98
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	58.313,84	777.663,27	1.111.694,04	3.464.863,50	5.412.534,65
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	140.852,76	730.105,28	1.023.341,18	1.894.299,22
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	7.626,49	1.568,43	18.970,45	28.165,37
TOTALE	0,00	0,00	58.313,84	926.142,52	1.843.367,75	4.507.175,13	7.334.999,24

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Residui	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
PASSIVI							
TITOLO I	0,00	587,53	27.435,89	8.797,60	64.834,82	3.686.138,15	3.787.793,99
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	205.315,50	375.635,82	512.275,68	1.093.227,00
TITOLO VII	61.696,30	4.024,94	3.576,74	11.726,30	16.639,68	234.953,78	332.617,74
TOTALE	61.696,30	4.612,47	31.012,63	225.839,40	457.110,32	4.433.367,61	5.213.638,73

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione conservata gli atti dell'ufficio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Il collegio dei revisori

Dott. Luca Giudici

D.ssa Maria Rita Astorina

D.ssa Glenda Fantoni

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.