

Comune di Redavalle (PV)

ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Gargiulo Marina

Verbale n. 3 del 10 marzo 2025

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 5 marzo 2025 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui";

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che "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 Fpv 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".

Visti gli atti di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai responsabili dei Servizi (Prot. Ente n. 998 e 999 del 03/03/2025), delle motivazioni indicate per il mantenimento, la reimputazione e l'eliminazione dei residui e della relativa documentazione fornita a supporto.

Tenuto conto che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;

- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza, distinti e riepilogati anche per titoli e annualità relativa;
- elenco delle variazioni di bilancio per la determinazione del Fondo pluriennale vincolato.

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

1. Residui da residui - 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 da residui attivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	385.415,73	657.223,17	-43.347,53	248.088,62
Titolo II	54.236,23	25.631,69		47.427,00
Titolo III	75.408,12	84.351,75	-1.624,36	55.352,86
Titolo IV	2.643.969,28	183.553,48	-1.592.059,57	1.052.267,71
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	11.938,00	131.777,72		11.612,54
Totale	3.170.967,36	1.082.537,81	-1.637.031,46	1.414.748,73

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

I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

I minori residui attivi ammontano a € -1.637.031,46.

L'evoluzione nel corso del 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 da residui passivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	166.194,59	754.820,86	75.972,72	51.497,15
Titolo II	2.782.632,08	68.782,51	1.952.791,76	984.949,81
Titolo III				
Titolo IV		43.863,30		
Titolo V				
Titolo VII	36.683,88	136.459,34		35.754,68
Totale	2.985.510,55	1.003.926,01	2.028.764,48	1.072.201,64

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il 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 n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

I minori residui passivi ammontano a € 2.028.764,48.

2. Residui da reimputazioni anni precedenti - Accertamenti ed impegni reimputati nel 2023 con il riaccertamento ordinario 2023 che al 31 dicembre 2024 non risultano riscossi e pagati.

Con il riaccertamento ordinario dei residui 2023 sono state reimputate al 2024 entrate per Euro 4.289.025,69 che al 31 dicembre 2023 non risultavano esigibili.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli accertamenti reimputati nel 2023, esigibili e non riscossi al 31 dicembre 2024:

Entrate	Accertamenti reimputati	di cui riscossi	maggiori/minori Accertamenti	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	1.036.050,68	657.223,17	43.347,53	335.479,98
Titolo II	74.692,84	25.631,69		49.061,15
Titolo III	149.829,51	84.351,75	1.624,36	63.853,40
Titolo IV	2.877.880,76	183.553,48	1.592.059,57	1.102.267,71
Titolo V				
Titolo VI				
Titolo VII				
Titolo IX	150.571,90	131.777,72		18.794,18
Totale	4.289.025,69	1.082.537,81	1.637.031,46	1.569.456,42

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui attivi conservati risultano esigibili. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio.

Le Determine dei Responsabili dell'Ente riportano le motivazioni in merito al mantenimento e all'eliminazione dei residui.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui attivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

Per le modalità di determinazione del relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità si rinvia alla relazione al rendiconto.

Si dà atto che in relazione ai maggiori crediti è stata effettuata una rettifica in aumento dei residui attivi, senza procedere all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione degli impegni reimputati nel 2023, esigibili e non pagati al 31 dicembre 2024:

Spese	Impegni reimputati	di cui pagati	Impegni cancellati	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	967.027,19	754.820,86	75.972,72	136.233,61
Titolo II	3.006.524,08	68.782,51	1.952.791,76	984.949,81
Titolo III				
Titolo IV	43.863,30	43.868,30		
Titolo V				
Titolo VII	175.317,78	136.459,34		38.858,44
Totale	4.192.732,35	1.003.931,01	2.028.764,48	1.160.041,86

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili.

I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

Le Determine dei Responsabili dell'Ente riportano le motivazioni in merito al mantenimento e all'eliminazione dei residui.

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

3. Residui da competenza 2024 - Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2024, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2024 o reimputati.

Nel corso del 2024 sono stati assunti accertamenti pari ad Euro 967.817,72 imputati nella competenza 2024.

Nel corso del 2024, sono stati assunti impegni per Euro 973.751,81 imputati nella competenza 2024.

Dall'esame degli accertamenti assunti nel corso dell'esercizio 2024 risulta e quanto esposto:

Entrate	Accertamenti 2024	Riscossioni 2024	Accertamenti reimputati al 2025 o successivi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi da competenza
Titolo I	650.543,00	657.223,17	335.479,98		87.391,36
Titolo II	20.456,61	25.631,69	49.061,15	-10.573,17	1.634,15
Titolo III	74.272,73	84.351,75	63.853,40	-7.325,47	8.500,54
Titolo IV	83.911,48	183.553,48		-147.856,13	50.000,00
Titolo V			1.102.267,71		
Titolo VI					
Titolo VII				-127.747,00	
Titolo IX	138.633,90	131.777,72	18.794,18	-156.024,10	7.181,64
Totale	967.817,72	1.082.537,81	1.569.456,42	-449.525,87	154.707,69

L'Organo di revisione ha rilevato che le entrate sono state correttamente accertate ai sensi dell'art. 179 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al Fcde sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Le Determine dei Responsabili dell'Ente riportano le motivazioni in merito al mantenimento e all'eliminazione dei residui.

Dalla verifica degli Impegni assunti nel corso del 2024 risulta quanto sottoesposto:

Spese	Impegni 2024	Pagamenti 2024	Impegni reimputati al 2025 o successivi (Fpv)	Impegni eliminati (minori)	Residui passivi da competenza
Titolo I	767.794,61	754.820,86	7.303,81	55.301,68	84.736,46
Titolo II	23.460,00	68.782,51	46.360,00	163.701,61	
Titolo III					
Titolo IV	43.863,30	43.863,30		7,70	
Titolo V				127.747,00	
Titolo VII	138.633,90	136.459,34		156.024,10	3.103,76
Totale	973.751,81	1.003.926,01	53.663,81	502.782,09	87.840,22

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato

n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2024, ma non pagate.

Le Determine dei Responsabili dell'Ente riportano le motivazioni in merito al mantenimento e all'eliminazione dei residui.

4. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate".

Il Fpv al 31 dicembre 2024 è pari a Euro 53.663,81.

Tale Fpv verrà previsto in entrata nell'esercizio 2025 al fine di garantire copertura alle spese reimutate. Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le entrate accertate e le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2024, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili, come di seguito sintetizzato:

Entrate	Accertamenti reimputati al 2025	Accertamenti reimputati al 2026	Accertamenti reimputati al 2027	Accertamenti reimputati oltre il 2027	Totali
Titolo I	335.479,98				335.479,98
Titolo II	49.061,15				49.061,15
Titolo III	63.853,40				63.853,40
Titolo IV					
Titolo V	1.102.267,71				1.102.267,71
Titolo VI					
Titolo VII					
Titolo IX	18.794,18				18.794,18
Totale	1.569.456,42				1.569.456,42

Spese	Impegni reimputati al 2025	Impegni reimputati al 2026	Impegni reimputati al 2027	Impegni reimputati oltre il 2027	Totali
Titolo I	136.233,61				136.233,61
Titolo II	984.949,81				984.949,81
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VII	38.858,44				38.858,44
Totale	1.160.041,86				1.160.041,86

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2025 per pari importo. Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2024, pari ad Euro 53.663,81, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 7.303,81;

- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 46.360,00;
- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie Euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che il Fpv spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del Dlgs. n. 118/11.

Il Fpv di spesa 2024 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 7.303,81,00
- Trasferimenti correnti Euro _____,00
- Incarichi e legali Euro _____,00
- Entrate vincolate di parte corrente Euro _____,00

5. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti:

- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge:	Euro _____,00;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sulla base di principi contabili:	Euro _____,00;
- residui passivi finanziati da trasferimenti:	Euro 235.406,17;
- residui passivi finanziati da indebitamento:	Euro _____,00;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata disposta dall'Ente:	Euro 34.218,00.

6. Riclassificazione residui attivi e passivi

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.

Si ricorda che, qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

7. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	Esercizi	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
------	----------	------	------	------	------	------	--------

	precedenti						
Titolo I	49.446,27	29.235,74	31.573,65	75.010,94	62.822,02	87.391,36	335.479,98
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	47.427,00	1.634,15	49.061,15
Titolo III	7.017,45	20.209,73	10.063,01	10.133,14	7.929,53	8.500,54	63.853,40
Titolo IV	171.643,15	0,00	0,00	570.000,00	310.624,56	50.000,00	1.102.267,71
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	4.898,60	6.713,94	7.181,64	18.794,18
Totale	228.106,87	49.445,47	41.636,66	660.042,68	435.517,05	154.707,69	1.569.456,42

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

Tit.	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	90,00	4.925,87	1.955,90	1.818,42	42.706,96	84.736,46	136.233,61
Titolo II	177.196,80	796,00	8.366,00	470.564,45	328.026,56	0,00	984.949,81
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	5.899,83	3.720,00	15.440,85	8.730,66	1.963,34	3.103,76	38.858,44
Totale	183.186,63	9.441,87	25.762,75	481.113,53	372.696,86	87.840,22	1.160.041,86

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 a Euro 1.569.456,42 (da gestione residui Euro 1.414.748,73 e da gestione di competenza Euro 154.707,69), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2024** assommano a Euro 1.160.041,86 (da gestione residui Euro 1.072.201,64 e da gestione di competenza Euro 87.840,22) e che il Fpv risulta pari a Euro 53.663,81.

esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, comprensiva della variazione per la reimputazione delle spese al 2025 e agli anni seguenti e costituzione del Fondo pluriennale vincolato.

Caronno Pertusella, 10.03.2025.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Gargiulo Marina - Revisore Unico

