

PARERE N. 3 DEL 14/03/2025

SU PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2024

Il sottoscritto **Revisore dei Conti** del Comune di Gignese (VB), nella persona del **Dott. Alberto MUSSO**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 30.05.2022, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: *“D.Lgs. 118/2011 art. 3, comma 4 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi, determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), conseguente variazione del Bilancio di previsione 2025/2027 - Approvazione.”* con i suoi allegati;

TENUTO CONTO CHE:

- l'art. 3 comma 4 del D.lgs n. 118/2011 che prevede: *“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 principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 di cui al D.lgs n. 118/2011 *“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”*;
- il citato 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 ed 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 della procedura di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”*;
- i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ESAMINATA la richiamata proposta di deliberazione, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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

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

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.739.970,48	1.550.981,50	188.988,98	0,00
Titolo 2	77.648,52	49.428,95	28.219,57	0,00
Titolo 3	411.918,70	352.544,54	59.374,16	0,00
Titolo 4	446.915,23	326.190,22	120.725,01	76.953,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	516.455,49	510.856,13	5.599,36	0,00
TOTALE	3.192.908,42	2.790.001,34	402.907,08	76.953,55
	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	1.883.272,24	1.588.561,91	294.710,33	43.040,50
Titolo 2	469.980,16	344.289,03	125.691,13	405.145,47
Titolo 3	200,00	200,00	0,00	0,00
Titolo 4	49.846,89	49.846,89	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	257.618,13	216.436,18	41.181,95	0,00
TOTALE	3.177.372,91	2.696.924,58	480.448,33	448.185,97

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

Analisi della reimputazione dell'entrata

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	76.953,55	76.953,55		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	76.953,55	76.953,55	-	-

Analisi della reimputazione della spesa

	Impegni reimputati finanziati da entrate	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	76.953,55	76.953,55		
Titolo 3				
Titolo 4	-	-		
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	76.953,55	76.953,55	-	-

Analisi della reimputazione della spesa (FPV)

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	43.040,50	43.040,50		
Titolo 2	328.191,92	328.191,92		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	371.232,42	371.232,42	-	-

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	76.953,55
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	76.953,55	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	76.953,55	-	76.953,55

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 371.232,42

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 371.232,42 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd.economie di Impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd.economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (f)
titolo I	52.715,69	35.394,54	16.315,77	0,00	1.005,38	42.035,12	0,00	0,00	43.040,50
titolo II	311.544,58	209.048,71	18.028,43	0,00	84.467,44	243.724,48	0,00	0,00	328.191,92
titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	364.260,27	244.443,25	34.344,20	0,00	85.472,82	285.759,60	0	0	371.232,42

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

FPV 2024 SPESA CORRENTE	43.040,50
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	328.191,92
TOTALE	371.232,42

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 2023 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2023 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara o trasmissione delle lettere di invito entro il 31/12/2024
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

1.3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato			
1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.398,52	52.715,69	43.040,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	38.398,52	52.715,69	42.035,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0	1.005,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

1.3.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	339.510,25	311.544,58	328.191,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	339.510,25	147.842,24	243.724,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	163.702,34	84.467,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0	0

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi accertati al 01/01/2024 e non pagati al 31/12/2024, risulta quanto segue:

	Residui attivi iniziali al 01/01/2024	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 (Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	680.512,25	441.329,93	118.338,99	103,00	120.946,33	188.988,98	309.935,31
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.421,75	14.276,63	352,90	1.804,01	23.596,23	28.219,57	51.815,80
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	195.798,19	86.041,31	16.978,10	10.807,65	103.586,43	59.374,16	162.960,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	426.010,18	231.098,00	3.103,80	2.089,55	193.897,93	120.725,01	314.622,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.698,91	460,71	5.016,07	-	4.222,13	5.599,36	9.821,49
TOTALE	1.348.441,28	773.206,58	143.789,86	14.804,21	446.249,05	402.907,08	849.156,13

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 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;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati al 01/01/2024 e non pagati al 31/12/2024 risulta quanto segue:

	Residui passivi iniziali al 01/01/2024	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 (Totale)
Titolo 1	567.107,04	351.469,94	122.181,92	93.455,18	294.710,33	388.165,51
Titolo 2	392.263,70	323.879,44	35.259,14	33.125,12	125.691,13	158.816,25
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	65.917,50	34.148,32	2.142,60	29.626,58	18.864,92	48.491,50
TOTALE	1.025.288,24	709.497,70	159.583,66	156.206,88	439.266,38	595.473,26

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

al 01/01/2024

titolo	2018 E PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	1.516,66	34.707,79	60.261,09	40.075,77	69.048,33	474.902,61	680.512,25
2	4.910,99	3.065,15	3.065,15	0,00	513,45	24.867,01	36.421,75
3	10.907,82	7.413,54	23.354,49	26.875,73	41.422,59	85.824,02	195.798,19
4	0,00	34.636,07	91.799,02	16.560,81	32.500,00	250.514,28	426.010,18
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
9	3.795,82	0,00	0,00	1.220,25	20,00	4.662,84	9.698,91
totale	21.131,29	79.822,55	178.479,75	84.732,56	143.504,37	840.770,76	1.348.441,28

Al 31/12/2024

titolo	2019 E PRECEDENTI	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	693,00	714,29	0,00	48.770,54	70.768,50	188.988,98	309.935,31
2	7.976,14	3.065,15	0,00	0,00	12.554,94	28.219,57	51.815,80
3	15.227,36	21.420,49	25.097,22	24.075,15	17.766,21	59.374,16	162.960,59
4	34.636,07	31.799,02	416,20	0,00	127.046,64	120.725,01	314.622,94
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
9	0,00	0,00	0,00	0,00	4.222,13	5.599,36	9.821,49
totale	58.532,57	56.998,95	25.513,42	72.845,69	232.358,42	402.907,08	849.156,13

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

al 01/01/2024

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	4.153,64	20.362,99	42.055,07	40.363,01	86.510,13	373.662,20	567.107,04
2	10.000,00	293,17	10.757,55	2.607,72	87.766,54	280.838,72	392.263,70
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	8.892,00	0,00	2.000,00	6.648,96	7.194,59	41.181,95	65.917,50
totale	23.045,64	20.656,16	54.812,62	49.619,69	181.471,26	695.682,87	1.025.288,24

Al 31/12/2024

titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	totale
1	6.461,11	6.495,35	7.306,04	25.767,85	47.424,83	294.710,33	388.165,51
2	293,17	5.260,79	2.607,72	22.806,24	2.157,20	125.691,13	158.816,25
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	7.483,00	2.000,00	3.890,36	7.049,55	9.203,67	18.864,92	48.491,50
totale	14.237,28	13.756,14	13.804,12	55.623,64	58.785,70	439.266,38	595.473,26

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.

Lì, 14/03/2025

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alberto MUSSO

Handwritten signature of Alberto Musso in black ink.