

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024

Comune di Cavasso Nuovo

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 d.lgs. 118/2011 e del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 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 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».*

Preso atto che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi.
- la Giunta comunale con delibera n. 28 del 12 marzo 2025 ha proceduto al "RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI 2024. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027".

Vista la richiamata proposta deliberativa ed i relativi documenti allegati.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro allegate.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

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

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2024)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 495.173,94	€ 388.909,62	€ 106.264,32	€ 0,00
Titolo 2	€ 915.931,26	€ 824.889,23	€ 91.042,03	€ 0,00
Titolo 3	€ 225.283,60	€ 200.541,44	€ 24.742,16	€ 0,00
Titolo 4	€ 346.939,04	€ 155.739,43	€ 191.199,61	€ 997.091,86
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	€ 163.710,41	€ 159.631,94	€ 4.078,47	€ 0,00
TOTALE	€ 2.147.038,25	€ 1.729.711,66	€ 417.326,59	€ 997.091,86

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

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

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.261.940,10	€ 767.492,75	€ 494.447,35	€ 39.620,54
Titolo 2	€ 282.024,51	€ 180.185,15	€ 101.839,36	€ 1.201.154,42
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 4.530,80	€ 4.530,80	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 163.710,41	€ 145.049,72	€ 18.660,69	€ 0,00
TOTALE	€ 1.712.205,82	€ 1.097.258,42	€ 614.947,40	€ 1.240.774,96

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	€ 39.620,54	€ 39.620,54	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 204.062,56	€ 204.062,56	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 243.683,10	€ 243.683,10	€ 0,00	€ 0,00

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	997.091,86
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	997.091,86	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	997.091,86		997.091,86

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari ad Euro 243.683,10.

FPV 2024	
SPESA CORRENTE	€ 39.620,54
FPV 2024	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 204.062,56
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 243.683,10

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante	€ 26.793,82
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 12.826,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 0,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 39.620,54

L'organo di revisione osserva che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata risulta conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto

soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.006,37	19.412,75	39.620,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	24.006,37	19.412,75	39.620,54
- 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***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 134.724,61	€ 212.169,93	€ 204.062,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 86.478,15	€ 212.169,93	€ 46.520,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.246,46	€ 0,00	€ 61.419,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da entrate correnti ed avanzo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.122,17

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 al 31/12/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori/Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	174.319,88	34.778,17	-35.871,78	103.669,93
Titolo 2	35.793,11	2.272,02	-6.662,29	26.858,80
Titolo 3	27.018,88	12.528,39	-3.965,43	10.525,06
Titolo 4	261.912,00	30.056,01	-67.383,10	164.472,89
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	297,44	0,00	-297,44	0,00
TOTALE	499.341,31	79.634,59	-114.180,04	305.526,68

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 2023, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Maggiori/ Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	303.845,22	152.827,66	-72.045,59	78.971,97
Titolo 2	140.476,17	114.694,70	-11.330,45	14.451,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.495,71	2.748,40	-446,38	2.300,93
TOTALE	449.817,10	270.270,76	-83.822,42	95.723,92

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. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	43.948,48	72.045,59
Gestione corrente vincolata	2.551,02	0,00
Gestione in c/capitale vincolata	67.125,10	11.330,45
Gestione in c/capitale non vincolata	258,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	297,44	446,38
MINORI RESIDUI	114.180,04	83.822,42

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è resa necessaria la riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati a norma del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) Euro 722.853,27 di cui:

- Euro 305.526,68 da gestione residui;
- Euro 417.326,59 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 710.671,32 di cui:

- Euro 95.723,92 da gestione residui;
- Euro 614.947,40 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	8.208,07	7.555,44	45.514,52	30.581,16	11.810,74	106.264,32	209.934,25
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	20.942,00	5.916,80	91.042,03	117.900,83
Titolo 3	1.691,93	0,00	178,50	1.449,66	7.204,97	24.742,16	35.267,22
Titolo 4	0,00	9.483,20	170,80	88.261,62	66.557,27	191.199,61	355.672,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.078,47	4.078,47
Totale	9.900,00	17.038,64	45.863,82	141.234,44	91.489,78	417.326,59	722.853,27

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	2.689,00	2.950,00	3.645,00	28.156,07	41.531,90	494.447,35	573.419,32
Titolo 2	10.984,64	0,00	2.537,60	0,00	928,78	101.839,36	116.290,38
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	893,89	207,04	1.200,00	0,00	0,00	18.660,69	20.961,62
Totale	14.567,53	3.157,04	7.382,60	28.156,07	42.460,68	614.947,40	710.671,32

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione come risulta agli atti dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto della documentazione resa disponibile delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione in oggetto inerente il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011, per le relative variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e al bilancio di previsione 2025/2027 – annualità 2025, per la parte contabile di propria competenza ed invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cavasso Nuovo, 22 aprile 2025

Il Revisore Unico

Dott. Marco Bidoli

(documento sottoscritto digitalmente)