

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 4 del 18 marzo 2025

PARERE N. DEL REVISORE UNICO DEI CONTI IN ORDINE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Ricevuto in data la proposta di deliberazione del Sindaco di “Riaccertamento ordinario dei residui”.

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 2024 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinate (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (ad esempio tramite il criterio della significatività finanziaria);

Viste le determinate ad oggetto: "Riaccertamento parziale dei residui", esecutiva ai sensi di Legge;

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2024 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	1.213.823,42	1.173.544,42	40.279,00	
Titolo 2	80.248,72	31.658,29	48.590,43	14.579,00
Titolo 3	114.780,66	84.774,71	30.005,95	-
Titolo 4	447.551,28	340.975,38	106.575,90	164.155,96
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	157.420,43	153.798,84	3.621,59	-
TOTALE	2.013.824,51	1.784.751,64	229.072,87	178.734,96

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 nel 2024 e non pagati al 31/12/2024 risulta che:

Titoli	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	1.056.695,98	928.932,59	127.763,39	72.714,50
Titolo 2	881.480,55	209.817,21	671.663,34	355.261,03
Titolo 3	833,54	833,54	-	-
Titolo 4	62.720,48	62.720,48	-	-
Titolo 5	-		-	-
Titolo 7	157.420,43	154.417,11	3.003,32	-
TOTALE	2.159.150,98	1.356.720,93	802.430,05	427.975,53

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;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 249.240,57 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 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 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
556.670,38	517.839,76	1.194,00	37.636,62	211.603,95	249.240,57

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

FPV 2024 SPESA CORRENTE	58.135,50
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	191.105,07
TOTALE	249.240,57

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	25.295,00
Corsi obbligatori per dipendenti non conclusi al 31/12/22	
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	11.471,06
Altri incarichi (incarichi tecnici non conclusi al 31/12/23)	21.369,44
parte corrente (Buoni alimentari)	
Lavori di verniciatura non conclusi al 31/12/23 per condizioni metereologiche	
	58.135,50

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	245.364,25	517.284,54	191.050,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	221.770,25	499.284,54	166.038,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	23.594,00	18.000,00	25.066,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2024 risulta che:

Titoli	Residui attivi al 01/01/2024	Riscossioni	Maggiori Residui	Minori Residui	Residui Attivi finali da rs
Titolo 1	288.576,82	187.532,62		6.541,63	94.502,57
Titolo 2	42.424,90	17.479,53	379,15	8.256,20	17.068,32
Titolo 3	80.110,19	34.095,68	1,01	10.163,47	35.852,05
Titolo 4	354.688,03	152.241,35	5,33	12.300,11	190.151,90
Titolo 5	-	-		-	-
Titolo 6	6.385,34			6.385,34	-
Titolo 7	-	-		-	-
Titolo9	4.551,63	2.256,47		-	2.295,16
TOTALE	776.736,91	393.605,65	385,49	43.646,75	339.870,00

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;

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non pagati al 31/12/2024 risulta che:

Titoli	Residui Passivi al 01/01/2024	Pagamenti	Residui Passivi finali (da RS)	Minori	Residui
Titolo 1	315.935,17	236.929,86	32.195,61	-	46.809,70
Titolo 2	85.121,36	52.698,48	16.439,79	-	15.983,09
Titolo 3	-	-	-		-
Titolo 4	-	-	-		-
Titolo 5	-	-	-		-
Titolo 7	2.932,99	550,37	2.382,62		
TOTALE	403.989,52	290.178,71	51.018,02	-	62.792,79

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

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;

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

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 568.942,87 di cui:

- euro 339.870 da gestione residui;
- euro 229.072,87 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 853.448,07 di cui:

- euro 51.018,02 da gestione residui;
- euro 802.430,05 da gestione competenza 2023.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titoli	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
1	2.140,48	1.090,81	2.576,23	6.467,10	82.227,95	40.279,00	134.781,57
2	0	0	0,00	4.948,32	12.120,00	48.590,43	65.658,75
3	0	15.717,14	19.719,50	251,76	163,65	30.005,95	65.858,00
4		7.721,64	42.500,00	35.896,70	104.033,56	106.575,90	296.727,80
5	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0
9	1.261,62	210,60	0	822,34	0,60	3.621,59	5.916,75
TOTALE	3.402,10	24.740,19	64.795,73	48.386,22	198.545,76	229.072,87	568.942,87

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titoli	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
1	11.794,23	1.830,00	2.196,00	9.100,79	7.274,59	127.763,39	159.959,00
2	0	0	0	7.047,19	9.392,60	671.663,34	688.103,13
3	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0
7	1.150,00	500,00	500,00	0,00	232,62	3.003,32	5.385,94
TOTALE	12.944,23	2.330,00	2.696,00	16.147,98	16.899,81	802.430,05	853.448,07

VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art.49 – 1 comma- del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione di giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2024 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano, 18 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Salvina Mangano

(Documento firmato digitalmente)