

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Città Metropolitana di Milano

**Parere dell'Organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Riccardo Luigi Tofani

Dott. Tullio Paderno

Dott.ssa Maria Assunta Colombo

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Verbale n. 6 del 17.03.2025

OGGETTO: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

In data odierna, 17.03.2025, il Collegio dei Revisori del Comune di Trezzano sul Naviglio, nelle persone del Presidente Dott. Riccardo Luigi Tofani e dei membri ordinari Dott. Tullio Paderno e Dott.ssa Maria Assunta Colombo, nominati con deliberazione del Consiglio comunale n. 73 del 28.11.2024, si è riunito per deliberare in merito a quanto in oggetto.

Ricevuto in data 13.03.2025 la proposta di deliberazione della Giunta comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2024".

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».

Preso atto che:

- ⑩ i vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze della ricognizione dei residui di propria pertinenza all'Area Servizi Economico-Finanziari e Tributari, previa verifica anche a titolo documentale dell'effettiva esigibilità dei propri residui;
- ⑩ il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei Responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti dell'Area Servizi Economico- Finanziari e Tributari;

Vista la richiamata proposta deliberativa, corredata della necessaria documentazione di precipuo carattere contabile;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (*in primis* secondo il criterio della significatività finanziaria).

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024 RISCOSSI, NON RISCOSSI E REIMPUTATI
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 (residui com.za 2024)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	16.279.650,56	12.124.470,00	4.155.180,56	0,00
Titolo 2	2.109.535,15	1.405.857,60	703.677,55	65.811,68
Titolo 3	8.358.797,46	4.399.678,41	3.959.119,05	0,00
Titolo 4	1.195.289,39	545.683,28	649.606,11	705.324,99
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	4.081.704,12	4.033.914,46	47.789,66	0,00
TOTALE	32.024.976,68	22.509.603,75	9.515.372,93	771.136,67

Dall’esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell’esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili ed afferiscono a trasferimenti di parte corrente ed entrate in conto capitale destinate a specifiche attività (PNRR).

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	65.811,68	65.811,68		
Titolo 3				
Titolo 4	705.324,99	705.324,99		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	771.136,67	771.136,67		

**IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024 PAGATI, NON PAGATI E 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 nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	21.786.937,22	17.437.887,41	4.349.049,81	634.512,80
Titolo 2	2.199.605,83	1.537.250,34	662.355,49	2.369.625,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	506.662,87	506.662,87	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	4.081.704,12	3.824.195,84	257.508,28	
TOTALE	28.574.910,04	23.305.996,46	5.268.913,58	3.004.137,94

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili in conformità alle prescrizioni dei vigenti principi contabili.

	Impegni reimputati con incremento FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	634.512,80	634.512,80		
Titolo 2	2.369.625,14	2.369.625,14		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	3.004.137,94	3.004.137,94	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale risulta complessivamente così costituito:

PARTE CORRENTE

Impegni al 31/12/2024 cancellati e reimputati: Euro 634.512,80;

Accertamenti al 31/12/2024 cancellati e reimputati: Euro 65.811,68;

Differenza = incremento FPV di parte corrente 2024: Euro 568.701,12;

FPV di parte corrente già costituito: Euro 172.650,00;

FPV di parte corrente complessivo al 31/12/2024: Euro 741.351,12;

PARTE CAPITALE

Impegni al 31/12/2024 cancellati e reimputati: Euro 2.369.625,14;

Accertamenti al 31/12/2024 cancellati e reimputati: Euro 705.324,99;

Differenza = incremento FPV di parte capitale 2024: Euro 1.664.300,15;

FPV di parte capitale già costituito: Euro 1.468.811,27;

FPV di parte capitale complessivo al 31/12/2024: Euro 3.133.111,42

PER UN TOTALE COMPLESSIVO DI EURO 3.874.462,54

Si rileva che l'operazione di riaccertamento ha determinato la riallocazione di entrate e di spese relativi a progetti PNRR che diverranno esigibili nell'esercizio 2025, nella seguente maniera:

PARTE CORRENTE: Euro 65.811,68;

PARTE CAPITALE: Euro 705.324,99;

La composizione del FPV 2024 finale, tenuto conto del fondo già costituito, è la seguente:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	741.351,12
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.133.111,42
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	<u>3.874.462,54</u>

L'Organo di revisione evidenzia 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.

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

Spese per il personale dipendente *	429.587,77
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali **	65.502,71
Altri incarichi***	94.555,64
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro ***	151.705,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	<u>741.351,12</u>

(*) spese per il personale dipendente, come premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo;

(**) incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

() reimputazioni di impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.***

L'organo di revisione ha verificato 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 ed è conforme all'evoluzione dei relativi cronoprogrammi di spesa;
- la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, 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.

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.

Partendo dalle risultanze del conto del bilancio 2024, si evidenzia l'evoluzione della gestione dei residui attivi:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.24
Titolo 1	10.891.676,61	5.358.902,17	93.676,76	5.626.451,20
Titolo 2	794.729,31	650.869,22	0,00	143.860,09
Titolo 3	13.344.051,44	2.695.798,34	-606,73	10.647.646,37
Titolo 4	743.397,47	359.190,58	-129.596,12	254.610,77
Titolo 5	1.057.674,84	713.215,05	27.368,22	371.828,01
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	67.512,64	16.799,32	-2,20	50.711,12
TOTALE	26.899.042,31	9.794.774,68	-9.160,07	17.095.107,56

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.

Partendo dalle risultanze del conto del bilancio 2024, si evidenzia l'evoluzione della gestione dei residui passivi:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	4.847.411,78	3.818.911,28	-425.870,49	602.630,01
Titolo 2	1.161.139,35	993.119,15	-69.332,14	98.688,06
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	693.644,57	515.801,54	-2,20	177.840,83
TOTALE	6.702.195,70	5.327.831,97	-495.204,83	879.158,90

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.

**ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE
A DESTINAZIONE VINCOLATA**

Nel rispetto del principio contabile applicato 4/2, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, si dà atto che le economie di spese, finanziate con entrate vincolate, confluiranno nell'ambito dell'avanzo vincolato, che potrà essere applicato negli esercizi successivi, seguendo lo stesso vincolo.

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 **26.610.480,49** di cui:

- Euro **17.095.107,56** da gestione residui;
- Euro **9.515.372,93** da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **6.148.072,48** di cui:

- Euro **879.158,90** da gestione residui;
- Euro **5.268.913,58** da gestione competenza 2024.

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione. Risultano all'uopo prodotti elenchi analitici per ogni residuo con esplicita evidenza degli esiti delle verifiche condotte.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, comprendente le necessarie e conseguenti variazioni contabili.

Trezzano S/N, lì 17/03/2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI
(sottoscritto digitalmente)

(Dott. Riccardo Luigi Tofani)

(Dott. Tullio Paderno)

(Dott.ssa Maria Assunta Colombo)
