

COMUNE DI BARDONECCHIA

Provincia di Torino

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

IL REVISORE

Dott. Francesco Cerutti

COMUNE DI BARDONECCHIA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 21/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 19/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Area finanziaria – servizio ragioneria e tributi), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle determinazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all’esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all’esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell’esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2024-2026, di competenza e di cassa, funzionali all’incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell’esercizio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento a scandaglio casuale con l'assistenza del responsabile del servizio

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 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazion e di accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	6.720.180,11	-4.785,79	0,00	5.913.039,94	802.354,38
Titolo 2	1.639.352,82	0,00	-51.158,71	387.649,86	1.200.544,25
Titolo 3	1.877.706,56	-10.839,69	0,00	1.486.325,95	380.540,92
Titolo 4	1.923.689,07	0,00	0,00	1.126.168,17	797.520,90
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.844.868,17	-137.344,78	0,00	1.688.958,50	18.564,89
TOTALE	14.005.796,73	-152.970,26	-51.158,71	10.602.142,42	3.199.525,34

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	51.158,71	51.158,71	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
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	51.158,71	51.158,71	0,00	0,00

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	311.996,89	311.996,89	0,00	0,00
Titolo 2	33.721,83	33.721,83	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	345.718,72	345.718,72	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	0,00	Titolo 1	51.158,71
Titolo 2	51.158,71		
Titolo 3	0,00		
Titolo 4	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 7	0,00	Titolo 5	0,00
TOTALE	51.158,71	TOTALE	51.158,71

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

PRNN – Non vengono riportati riepiloghi relativi agli importi che si riferiscono alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa, in quanto l'ente non ha, attualmente progetti finanziati da PNRR di questa fattispecie. Il Comune di Bardonecchia ha dei progetti finanziati da PNRR PADigitale la cui erogazione dei fondi avviene per obiettivi e non attraverso la rendicontazione della spesa.

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a € 1.304.209,31, come si può evincere dal seguente prospetto:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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 o 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio o 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	396.307,00	280.019,04	31.808,84	0,00	84.479,12	309.949,19	0,00	0,00	394.428,31
TITOLO II	165.984,04	156.932,62	1.438,62	0,00	7.612,80	902.168,20	0,00	0,00	909.781,00
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	562.291,04	436.951,66	33.247,46	0,00	92.091,92	1.212.117,39	0,00	0,00	1.304.209,31

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	394.428,31
----------------------------	------------

FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	909.781,00
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	1.304.209,31

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 *	156.991,82
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	77.715,45
Altri incarichi	61.905,82
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	41.807,72
Altro **	56.007,50
Totale FPV 2024 spesa corrente	394.428,31

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

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 cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	673.707,48	578.646,35	387.239,84	396.307,00	394.428,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	59.842,03	24.867,65	0,00	0,00	41.807,72

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	237.154,02	223.369,81	187.138,64	210.033,56	182.948,88
- 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***	114.251,18	113.321,35	38.178,43	30.648,05	76.942,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	56.276,76	535,32	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	206.183,49	216.552,22	161.922,77	155.625,39	84.479,12
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	788.578,45	279.685,04	775.498,99	165.984,04	909.781,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	593.596,93	40.000,00	596.504,07	136.120,22	902.168,20

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	194.981,52	239.685,04	178.994,92	29.863,82	7.612,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	3.060.391,51	2.507.434,02	-161.108,04	391.849,45
Titolo 2	1.791.562,82	1.161.635,48	-217.041,93	412.885,41
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	387.700,79	201.940,18	-953,49	184.807,12
TOTALE	5.239.655,12	3.871.009,68	-379.103,46	989.541,98

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 si segnala che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-130.850,83	-375.493,26
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-1.749,20
Gestione in conto capitale non vincolata	-49.517,43	-216.646,21
Gestione servizi c/terzi	-760,22	-953,49
MINORI RESIDUI	-181.128,48	-594.842,16

7 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente non 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 in quanto non sussiste la fattispecie.

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 6.117.244,80 di cui:

- euro 2.917.719,46 da gestione residui;
- euro 3.199.525,34 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.809.048,22 di cui:

- euro 989.541,98 da gestione residui;
- euro 2.819.506,24 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:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	169.936,52	112.814,33	218.531,55	31.040,14	189.070,67	294.988,42	802.354,38	1.818.736,01
Titolo 2	16.265,17	22.530,91	56.327,29	22.530,91	22.530,91	155.690,83	1.200.544,25	1.496.420,27
Titolo 3	273.498,67	508,15	2.241,37	38.064,10	57.757,93	69.224,03	380.540,92	821.835,17
Titolo 4	6.635,13	0,00	599,98	217.525,54	386.364,11	426.845,09	797.520,90	1.835.490,75

Titolo 5	0,00	0,00	39.991,10	0,00	0,00	0,00	0,00	39.991,10
Titolo 6	0,00	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	0,00
Titolo 9	3.369,37	3.478,09	11.509,25	54.943,42	3.903,99	9.002,49	18.564,89	104.771,50
Totale	469.704,86	139.331,48	329.200,54	364.104,11	659.627,61	955.750,86	3.199.525,34	6.117.244,80

10 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	0,00	1.100,00	11.714,00	28.973,58	53.204,05	296.857,82	2.173.065,85	2.564.915,30
Titolo 2	17.539,24	0,00	0,00	220.153,80	122.627,59	52.564,78	553.813,48	966.698,89
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	30.346,61	7.621,08	15.391,84	59.880,93	6.887,21	64.679,45	92.626,91	277.434,03
Totale	47.885,85	8.721,08	27.105,84	309.008,31	182.718,85	414.102,05	2.819.506,24	3.809.048,22

11 - 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:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- per i residui attivi, non vi sono eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici dell'ente (ufficio partecipate e/o finanziario), riconducibili ad una difficoltosa esigibilità del credito.

12 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13 – 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 nr 59 del 17.03.2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Borgosesia, lì 23/05/2025

IL REVISORE

Dott. Francesco Cerutti

Firmato in originale