Comune di FORTUNAGO

Provincia di Pavia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 17 aprile 2025

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11)

Premesso che il Revisore Unico ha ricevuto in data 9 aprile 2025 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024*";

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che "*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 Fpv 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".*

Vistele Determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi assunte dai responsabili dei Dipartimenti (Servizi/Uffici) e della relativa documentazione fornita a supporto.

Tenuto conto che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;

- elenco dei residui attivi conservati o incrementati e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha verificato i dati riportati nelle Tabelle che seguono in modo campionario, come risultante dalle carte di lavoro.

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31.12.2024, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 1.679.361,96
- Residui passivi pari a € 1.378.806,81

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2024)							
Residui	**Esercizi Precedenti**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.504,57	**74.504,57**
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	12.675,61	14.326,87	20.378,81	45.450,00	98.212,82	**191.044,11**
Titolo III - Entrate extratributarie	29.935,00	62.000,00	15.000,00	43.000,00	73.965,21	53.841,44	**277.741,65**
Titolo IV - Entrate in conto capitale	161.400,00	177.317,30	122.928,74	131.440,70	163.727,32	301.807,33	**1.058.621,39**
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VI - Accensione prestiti	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**24.000,00**
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.500,00	5.750,00	5.250,00	3.700,00	6.100,00	24.150,24	**53.450,24**
Totale Residui Attivi	**223.835,00**	**257.742,91**	**157.505,61**	**198.519,51**	**289.242,53**	**552.516,40**	**1.679.361,96**
Titolo I - Spese correnti	6.778,48	2.845,69	300,00	3.327,04	81.587,29	128.991,36	**223.829,86**
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	52.000,00	137.382,97	276.861,95	234.993,92	**701.238,84**
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	129.379,91	98.824,24	49.971,68	9.489,61	78.216,55	87.856,12	**453.738,11**
Totale Residui Passivi	**136.158,39**	**101.669,93**	**102.271,68**	**150.199,62**	**436.665,79**	**451.841,40**	**1.378.806,81**

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati le somme esigibili:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2025		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2025 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2025 o successivi	1	21.063,22	987.289,32	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2025 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	a	0,00	0,00	0,00
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2025 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2025 e successivi	2	0,00	945.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2025, pari a (3)=(1)+(a)-(2) se positivo, altrimenti indicare 0	**3**	**21.063,22**	**42.289,32**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2025 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2026		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2025	4	21.063,22	987.289,32	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2025 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	b	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2025	5	0,00	945.000,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2025, pari a (6)=(4)+(b)-(5) se positivo, altrimenti indicare 0	6	21.063,22	42.289,32	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (7)=(5)-(4) - (b) altrimenti indicare 0	7			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (4)+(b)-(5)-(3) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2025 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2026 (8) = (3) -(6)+(7) .	**8**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2026 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2027		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2026	9	0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2026 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	c	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2026	10	0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2026, pari a (11)=(9)+(c)-(10) se positivo, altrimenti indicare 0	11	0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (12)=(10)-(9)-(c), altrimenti indicare 0	12			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (9)+(c)-(10)-(8) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2026 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2027 (13) = (8) -(11)+(12)	**13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2027 (e di entrata del bilancio 2028 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE	ALTRI TITOLI
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2027	14	0,00	0,00	0,00
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2027 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita	d	0,00	0,00	0,00
Entrate riaccertate con imputazione all' esercizio 2027	15	0,00	0,00	0,00
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2027, pari a (16)=(14)+(d)-(15), altrimenti indicare 0	16	0,00	0,00	0,00
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a (17)=(15)-(14)-(d) se positivo, altrimenti indicare 0	17			
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a (14)+(d)-(15)-(13) se positivo		0,00	0,00	0,00
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2027 (18) = (13) -(16)+(17)	**18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.24 è pari a €. 1.008.352,54, suddiviso in € 21.063,22 per la parte corrente ed €. 987.289,32 per la parte in conto capitale.

La composizione dell'FPV di spesa è relativa ad opere ancora in corso di esecuzione al 31.12.2024.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.23 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024.

Il FPV in spesa conto capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrate esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il revisore unico,

esprime Parere favorevole

alla Proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Milano, lì 17 aprile 2025

IL REVISORE DEI CONTI
dr. Davide Laria