

COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA PROVINCIA DI PADOVA

ORGANO UNICO DI REVISIONE

VERBALE N. 3 DEL 13.02.2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 11 DEL 06.02.2025 AVENTE AD OGGETTO *"ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D. LGS. 118/2011"*.

La sottoscritta Rubin Chiara nella sua qualità di revisore dei conti del Comune di Bagnoli di Sopra (PD) nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 19.07.2024 provvede ad effettuare gli opportuni controlli ed alla stesura del seguente parere previsto dall'art. 239 del D.lgs. n.267/2000.

Visti:

- * il vigente Regolamento di Contabilità approvato con delibera C.C. n. 35 del 29.12.2016
- * la proposta della deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 06.02.2025, ad oggetto *"Esercizio finanziario 2024. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011"*.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2001 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 vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e degli 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:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- 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 del servizio finanziario;

VISTA

- la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati;
- la documentazione e i prospetti relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, forniti dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 25.02.2025, D.R.S. n. 25;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come carte di lavoro acquisite agli atti.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

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:

| Descrizione | Accertamenti 2024 | Riscossioni in c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui Co 2024) |
|---|---------------------|-----------------------------|--|
| Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.711.825,04 | 1.432.815,19 | 279.009,85 |
| Titolo:2. Trasferimenti correnti | 258.494,73 | 223.316,68 | 35.178,05 |
| Titolo:3. Entrate extratributarie | 235.110,93 | 209.372,90 | 25.738,03 |
| Titolo:4. Entrate in conto capitale | 386.478,68 | 301.992,89 | 84.485,79 |
| ENTRATE FINALI | 2.591.909,38 | 2.167.497,66 | 424.411,72 |
| Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:6. Accensioni di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 364.419,60 | 364.321,74 | 97,86 |
| TOTALE ENTRATE | 2.956.328,98 | 2.531.819,40 | 424.509,58 |

Dall'esame non risulta reimputata nessuna entrata accertata nel 2024.

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:

| Descrizione | Impegni 2024 | Pagamenti in c/competenza | Impegni Mantenuti (Residui CO 2024) | Impegni reimputati |
|--|---------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Titolo:1. Spese correnti | 1.964.418,03 | 1.588.321,26 | 376.096,77 | 51.243,78 |
| Titolo:2. Spese in conto capitale | 478.788,20 | 385.225,32 | 93.562,88 | 685.004,48 |
| USCITE FINALI | 2.443.206,23 | 1.973.546,58 | 469.659,65 | 736.248,26 |
| Titolo:3. Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:4. Rimborso Prestiti | 221.143,04 | 221.143,04 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 364.419,60 | 337.164,54 | 27.255,06 | 0,00 |
| TOTALE USCITE | 3.028.768,87 | 2.531.854,16 | 496.914,71 | 736.248,26 |

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

| Descrizione | IMPEGNI REIMPUTAZIONI F.P.V. | FPV 2025 | FPV 2026 | FPV 2027 |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------|----------|
| Titolo:1. Spese correnti | 51.243,78 | 51.243,78 | - | - |
| Titolo:2. Spese in conto capitale | 685.004,48 | 685.004,48 | - | - |
| USCITE FINALI | 736.248,26 | 736.248,26 | - | - |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo (anno 2025) l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3 - REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Nella costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

La composizione del F.P.V. 2024 spesa finale pari a euro 736.248,26 è pertanto la seguente:

| MISSIONI E PROGRAMMI | 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 imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd.economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 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 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 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 1 | 64.884,08 | 34.816,18 | 3.485,27 | 0,00 | 26.582,63 | 24.661,15 | 0,00 | 0,00 | 51.243,78 |
| TITOLO 2 | 761.899,06 | 367.252,60 | 0,00 | 0,00 | 394.646,46 | 290.358,02 | 0,00 | 0,00 | 685.004,48 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 826.783,14 | 402.068,78 | 3.485,27 | 0,00 | 421.229,09 | 315.019,17 | 0,00 | 0,00 | 736.248,26 |

- (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.
- (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 di cui alla lettera a).
- (d),(e),(f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 (colonna d), all'esercizio 2026 (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 F.P.V. finale spesa 2024 costituisce un'entrata di pari importo nel bilancio 2025.

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il F.P.V. 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 F.P.V. finale di spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

| Voce di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 11.581,69 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 19.423,46 |
| Altri incarichi | 20.238,63 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Totale FPV 2024 a spesa corrente | 51.243,78 |

L'evoluzione del F.P.V. è il seguente:

| Descrizione | FPV - 2017 | FPV - 2018 | FPV - 2019 | FPV - 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12 | 73.468,45 | 60.070,69 | 35.561,68 | 80.063,90 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12 | 165.404,30 | 257.702,27 | 287.273,61 | 150.176,03 |
| TOTALE GENERALE | 238.872,75 | 317.772,96 | 322.835,29 | 230.239,93 |

| Descrizione | FPV - 2021 | FPV - 2022 | FPV - 2023 | FPV - 2024 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12 | 48.964,17 | 79.895,53 | 64.884,08 | 51.243,78 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12 | 968.543,90 | 385.373,76 | 761.899,06 | 685.004,48 |
| TOTALE GENERALE | 1.017.508,07 | 465.269,29 | 826.783,14 | 736.248,26 |

La gestione del 2024 ha generato delle economie su F.P.V. che risultano:

| Descrizione | FPV - Economie 2024 |
|---|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12 | 3.485,27 |
| TOTALE GENERALE | 3.485,27 |

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:

| Descrizione | Residui attivi iniziali al 01/01/2024 | Riscossioni | Minori Residui | Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31/12/2024 (da residui) | Residui attivi finali al 31/12/2024 (da competenza) | Residui attivi finali al 31/12/2024 (totale) |
|---|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|--|---|--|
| TITOLO:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 495.338,45 | 516.233,98 | 0,00 | 20.895,53 | 0,00 | 279.009,85 | 279.009,85 |
| TITOLO:2. Trasferimenti correnti | 158.215,21 | 88.353,06 | 10.698,70 | 0,00 | 59.163,45 | 35.178,05 | 94.341,50 |
| TITOLO:3. Entrate extratributarie | 109.542,28 | 104.636,86 | 0,00 | 1.801,44 | 6.706,86 | 25.738,03 | 32.444,89 |
| TITOLO:4. Entrate in conto capitale | 946.492,41 | 383.552,02 | 26.542,89 | 0,00 | 536.397,50 | 84.485,79 | 620.883,29 |
| TITOLO:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO:6. Accensione Prestiti | 17.366,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.366,95 | 0,00 | 17.366,95 |
| TITOLO:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO:9. Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.276,73 | 0,00 | 1.276,73 | 0,00 | 0,00 | 97,86 | 97,86 |
| TOTALE GENERALE | 1.728.232,03 | 1.092.775,92 | 38.518,32 | 22.696,97 | 619.634,76 | 424.509,58 | 1.044.144,34 |

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 nell'esercizio 2024, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

| Descrizione | Residui passivi iniziali al 01/01/2024 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31/12/2024 (da residui) | Residui passivi finali al 31/12/2024 (da competenza) | Residui passivi finali al 31/12/2024 (totale) |
|--|--|-------------------|------------------|---|--|---|
| Titolo:1. Spese correnti | 315.609,73 | 228.749,41 | 35.074,23 | 51.786,09 | 427.340,55 | 479.126,64 |
| Titolo:2. Spese in conto capitale | 447.332,27 | 343.942,18 | 28.708,22 | 74.681,87 | 778.567,36 | 853.249,23 |
| Titolo:3. Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:4. Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro | 15.006,36 | 15.002,84 | 3,52 | 0,00 | 27.255,06 | 27.255,06 |
| TOTALE USCITE | 777.948,36 | 587.694,43 | 63.785,97 | 126.467,96 | 1.233.162,97 | 1.359.630,93 |

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 DEI 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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2025.

7 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Si precisa che l'Ente non ha avuto necessità di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le condizioni 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

Le risultanze finali complessive dei residui compresa la parte determinata dalla gestione di competenza del 2024 sono le seguenti:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) € 1.044.144,34 di cui:

- da residui di anni precedenti € 619.634,76;
- da residui di competenza 2024 € 424.509,58

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) € 623.382,67 di cui:

- da residui di anni precedenti € 126.467,96;
- da residui di competenza 2024 € 496.914,71.

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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 279.009,85 | 279.009,85 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 41.300,00 | 0,00 | 0,00 | 17.863,45 | 0,00 | 35.178,05 | 94.341,50 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 4.943,68 | 0,00 | 746,00 | 491,00 | 526,18 | 25.738,03 | 32.444,89 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 22.808,12 | 126.600,00 | 221.400,00 | 165.589,38 | 84.485,79 | 620.883,29 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 17.366,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.366,95 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 97,86 | 97,86 |
| TOTALE | 46.243,68 | 22.808,12 | 144.712,95 | 239.754,45 | 166.115,56 | 424.509,58 | 1.044.144,34 |

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 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 2.319,60 | 275,00 | 49.191,49 | 376.096,77 | 427.882,86 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 36.000,00 | 36.235,24 | 2.446,63 | 93.562,88 | 168.244,75 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.255,06 | 27.255,06 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 38.319,60 | 36.510,24 | 51.638,12 | 496.914,71 | 623.382,67 |

11 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di riaccertamento ordinario e di eliminazione dei residui attivi e passivi della gestione 2024 provenienti dall'esercizio 2024 e dagli esercizi precedenti, contenuta nello schema di deliberazione della Giunta avente ad oggetto "Esercizio finanziario 2024. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011".

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Chiara Rubin

