

Comune di Sondrio

Collegio dei Revisori

Verbale n. 5 del 19.03.2025

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, rideterminazione FPV al 31.12.2024 e variazione di competenza e cassa al bilancio 2025-2026-2027

Il Collegio dei Revisori, nelle persone dei dottori:

Dott. Diego Simonetta - Presidente
Dott.ssa Alessandra Butini - Componente
Dott. Alessandro Valli - Componente

premessato che

- l'articolo 228 rubricato "Conto del bilancio", comma 3 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000) dispone che: *"[...] prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...]"*;
- l'articolo 3 rubricato "Principi contabili generali e applicati", comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 dispone 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 [...]. 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 [...]"*;

ricevuta

dal Dirigente responsabile del Settore Servizi Finanziari - Dott.ssa Cristina Casali in data 17.03.2025

la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 13.03.2025 avente ad oggetto: **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31.12.2024 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2025-2026-2027”**;

richiamati

- l'articolo 4, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

tenuto conto

- che il riaccertamento ordinario è stato predisposto dal Dirigente responsabile del Settore Servizi Finanziari - Dott.ssa Cristina Casali in collaborazione con tutti i dirigenti dei servizi, sulla base dei prospetti dei residui attivi e passivi elaborati dai singoli dirigenti;
- che i suddetti dirigenti hanno certificato le risultanze contabili di tali prospetti come da attestazioni agli atti;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- residui attivi pari ad Euro 18.734.928,72;
- residui passivi pari ad Euro 7.790.303,59.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2024							
Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.285,17	263.120,68	296.891,93	66.423,93	182.894,99	1.264.308,92	2.344.925,62
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	122.260,33	1.742,50	281.390,28	1.776.921,36	2.182.314,47
3 Entrate extratributarie	46.992,21	26.455,72	179.398,55	350.495,63	345.542,93	1.048.201,66	1.997.086,70
4 Entrate in conto capitale	9.135,36	238.076,18	542.704,19	391.976,62	8.721.343,26	2.260.891,54	12.164.127,15
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	293,26	33,50	46.148,02	46.474,78
Totale	327.412,74	527.652,58	1.141.255,00	810.931,94	9.531.204,96	6.396.471,50	18.734.928,72

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

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2024							
Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1 Spese correnti	148.511,07	16.921,00	175.059,02	193.745,78	181.814,33	3.732.827,91	4.448.879,91
2 Spese in conto capitale	4.450,00	0,00	1.268,80	959,43	85.357,17	2.102.248,70	2.194.284,10
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	66.583,31	76.330,63	41.978,52	197.648,45	161.684,97	602.913,70	1.147.139,58
Totale	219.544,38	93.252,43	218.306,34	392.353,66	428.856,47	6.437.990,31	7.790.303,59

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31.12.2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31.12.2024:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	16.459.635,99	15.195.327,07	2.344.925,62	0,00
Titolo 2	8.120.260,56	6.343.339,20	2.182.314,47	717.736,37
Titolo 3	5.640.539,63	4.592.337,97	1.997.086,70	0,00
Titolo 4	7.408.360,24	5.147.468,70	12.164.127,15	8.080.355,19
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	5.494.929,79	5.448.781,77	46.474,78	0,00
TOTALE	43.123.726,21	36.727.254,71	18.734.928,72	8.798.091,56

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	27.340.796,59	23.606.358,43	4.448.879,91	1.173.231,63
Titolo 2	13.874.639,79	11.772.391,09	2.194.284,10	11.217.679,97
Titolo 3	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
Titolo 4	402.715,80	402.715,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.494.929,79	4.892.016,09	1.147.139,58	0,00
TOTALE	47.114.581,97	40.674.981,41	7.790.303,59	12.390.911,60

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	717.736,37	717.736,37	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	8.080.355,19	8.080.355,19	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	8.798.091,56	8.798.091,56	0,00	0,00

	Impegni reimputati + FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	1.173.231,63	1.173.231,63	0,00	0,00
Titolo 2	11.217.679,97	11.217.679,97	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	12.390.911,60	12.390.911,60	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 vincolato (FPV) di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato fondo pluriennale vincolato (FPV) nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	717.736,37
Titolo 2	717.736,37	Titolo 2	8.080.355,19
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	8.080.355,19	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00	Titolo 7	0,00
Titolo 7	0,00		
Titolo 9	0,00		
TOTALE	8.798.091,56	TOTALE	8.798.091,56

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) AL 31.12.2024

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31.12.2024 è pari ad Euro 8.832.396,55 di cui:

- Euro 398.658,08 già stanziato in bilancio 2024 per spese salario accessorio;
- Euro 8.433.738,47 da programmazione 2024.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato (FPV) di spesa al 31.12.2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

FPV 2024	IMPORTO
Spesa corrente	913.889,31

di cui:	
salario accessorio e premiante	535.531,79
trasferimenti correnti	92.037,20
incarichi legali	39.489,69
altre spese finanziate da entrate vinc. di parte corrente	132.384,84
altro	114.445,79
Totale spesa corrente	913.889,31
Totale spesa in conto capitale	7.918.507,24
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2024	8.832.396,55

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31.12.2023, accertati ed impegnati nel 2023 e non riscossi al 31.12.2024:

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31.12.2024
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.725.357,81	0,00	361.911,11	-361.911,11	3.363.446,70	2.282.830,00	1.080.616,70
2 Trasferimenti correnti	2.885.302,09	0,27	180.719,64	-180.719,37	2.704.582,72	2.299.189,61	405.393,11
3 Entrate extratributarie	1.772.995,40	2,50	326.005,12	-326.002,62	1.446.992,78	498.107,74	948.885,04
4 Entrate in conto capitale	14.377.435,41	0,00	170.561,60	-170.561,60	14.206.873,81	4.303.638,20	9.903.235,61
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	68.611,43	0,00	172,64	-172,64	68.438,79	68.112,03	326,76
Totale	22.829.702,14	2,77	1.039.370,11	-1.039.367,34	21.790.334,80	9.451.877,58	12.338.457,22

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31.12.2024
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	5.551.350,25	0,00	387.148,73	-387.148,73	5.164.201,52	4.448.149,52	716.052,00
2 Spese in conto capitale	1.012.218,84	0,00	88.865,23	-88.865,23	923.353,61	831.318,21	92.035,40
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.323.332,79	0,00	95.451,17	-95.451,17	1.227.881,62	683.655,74	544.225,88
Totale	7.886.901,88	0,00	571.465,13	-571.465,13	7.315.436,75	5.963.123,47	1.352.313,28

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

esprime

per quanto di competenza, parere favorevole in relazione alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 13.03.2025 avente ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024, RIDETERMINAZIONE FPV AL 31.12.2024 E VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO 2025-2026-2027"*,

segnalando

ai sensi dell'articolo 239, comma 1-*bis* del TUEL, la necessità di un continuo monitoraggio, da parte dei competenti organi/responsabili dell'Ente, dei residui attivi risalenti ad esercizi anteriori al 2020 pari ad Euro 327.412,74 (di cui: Euro 271.285,17 del Titolo 1 delle entrate, Euro 46.992,21 del Titolo 3 delle entrate ed Euro 9.135,36 del Titolo 4 delle entrate) e dei residui passivi risalenti ad esercizi anteriori al 2020 pari ad Euro 219.544,38 (di cui: Euro 148.511,07 del Titolo 1 delle spese, Euro 4.450,00 del Titolo 2 delle spese ed Euro 66.583,31 del Titolo 7 delle spese), ponendo in essere, senza indugio, ogni azione finalizzata alla loro estinzione (incasso/pagamento),

raccomandando

inoltre, di garantire un adeguato accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), a copertura del rischio di inesigibilità dei crediti sopra richiamati,

evidenziando

infine, che il mantenimento di residui attivi particolarmente datati dovrà essere specificamente motivato nella Nota Integrativa, come previsto dall'articolo 11, comma 6, lettera e) del D.Lgs. n. 118/2011.

Sondrio, 19.03.2025

Il Collegio dei Revisori⁽¹⁾:

Dott. Diego Simonetta

Dott.ssa Alessandra Butini

Dott. Alessandro Valli

f.to digitalmente

f.to digitalmente

f.to digitalmente

⁽¹⁾ Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.