

# ***COMUNE DI MIAGLIANO***

***PROVINCIA DI BIELLA***

***Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei  
Residui attivi e passivi provenienti dal bilancio 2024 e precedenti e  
del Fondo pluriennale vincolato***

***Michelone Dr. Fabio***

## Il Revisore dei Conti

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto: «Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2024 nonché dagli esercizi precedenti» e relativi allegati A, B, C, D ed E, munita dei relativi pareri;

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 co. 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 art. 3 co. 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 reimutate. 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2016 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo verifica a campione (criterio della significatività finanziaria).

### **1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2024 e non riscossi risulta 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 2022, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024 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;

### **2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 6.350,41.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 154 del 30.12.2024 avente ad oggetto: «Variazione al bilancio tra stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (art. 175 commi 3 e 5 T.U. 267/2000)»;

### **3. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2024 IN BASE AL RIACCERTAMENTO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024**

Non risultano residui attivi reimputati nel 2024 e non riscossi entro tale data.

Relativamente ai residui passivi reimputati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024 si dà atto che quelli conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.

### **4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2025** è pari a euro 6.350,41.

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata del bilancio 2025;

Si dà atto che in base al principio contabile 4/2 il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio

per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Si dà atto altresì che il FPV spesa in c/capitale risulta costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte capitale si riportano le variazioni al Titolo II - Spese in conto capitale che consiste in tutti i costi che il comune sostiene per l'acquisto di immobili o la realizzazione di infrastrutture e progetti a lungo termine sul territorio comunale. Precisamente: PNRR M1C1 digitalizzazione PA adesione allo Stato civile digitale, euro 3.928,40;

## 5. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione ammontano a euro 280.387,42.

I residui attivi eliminati ammontano ad euro 773,22.

I residui attivi al 31 dicembre 2024 si possono così suddividere per anno di formazione:

Residui	Es. Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	1.179,97	7.925,82	12.111,89	7.579,98	55.213,76	<b>84.011,42</b>
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	300,00	0,00	0,00	1.106,90	9.430,70	<b>10.837,60</b>
Titolo III - Entrate extratributarie	4.636,00	0,00	0,00	131,52	0,00	18.689,66	<b>23.457,18</b>
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	5.000,00	45.861,89	49.996,00	58.223,33	<b>159.081,22</b>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	<b>3.000,00</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>5.136,00</b>	<b>1.479,97</b>	<b>12.925,82</b>	<b>58.105,30</b>	<b>58.682,88</b>	<b>144.057,45</b>	<b>280.387,42</b>

## 6. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione ammontano a euro 336.157,47.

I residui passivi eliminati ammontano a euro 11.783,01.

I residui passivi al 31 dicembre 2024 si possono così suddividere per anno di formazione:

Residui	Es. Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Spese correnti	73,20	450,56	3.720,58	4.926,39	18.328,34	109.426,38	<b>136.925,45</b>
Titolo II - Spese in conto capitale	219,60	0,00	0,00	1.744,33	2.745,37	181.640,29	<b>186.349,59</b>
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	700,00	5.035,46	60,00	0,00	500,00	6.586,97	<b>12.882,43</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>992,80</b>	<b>5.486,02</b>	<b>3.780,58</b>	<b>6.670,72</b>	<b>21.573,71</b>	<b>297.653,64</b>	<b>336.157,47</b>

## 7. RIEPILOGO

In definitiva i residui attivi conservati al 1° gennaio 2025 ammontano ad euro 280.387,42, mentre quelli passivi ad euro 336.157,47.

## **8. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del servizio ha indicato la relativa motivazione.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

li 21 marzo 2025

L'Organo di Revisione

Michelone Dr. Fabio

fabio  
michelone  
21.03.2025  
10:47:54  
GMT+01:00

