



Verbale n. 5 del 20/03/2024

Il giorno venti del mese di marzo dell'anno 2025 l'Organo di Revisione del Comune di BRENO (BS), nominato con delibera consiliare N. 2 del 10/02/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, per il triennio 12/02/2025 – 11/12/2028, nella persona del sottoscritto TACCONI Claudio, iscritto all'albo dei Revisori Legali al n. 11817:

ricevuto in data 18/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 ai sensi dell'art.3 comma 4 e de principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Responsabile del Servizio Finanziario, 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 comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- allegato A) elenco dei residui attivi eliminati;
- allegato B) elenco dei residui passivi eliminati;
- allegato C) composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2024
- allegato D) residui attivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione residui;
- allegato E) residui attivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione competenza;
- allegato F) residui passivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione residui;
- allegato G) residui passivi conservati al 31.12.2024 provenienti dalla gestione competenza;
- allegato I) variazioni FPV 2024 su 2025;
- allegato L) variazione FPV 2025;
- allegato M) variazioni di cassa;

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 come da carte di lavoro, in atti.

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:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	3.105.443,97	-	2.775.286,67	330.157,30	89,37
Titolo 2	2.521.443,93	-	2.206.649,29	314.794,64	87,52
Titolo 3	1.638.842,85	-	1.383.019,03	255.823,82	84,39
Titolo 4	7.399.674,88	-	1.002.167,07	6.397.507,81	13,54
Titolo 6	-	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 7	-	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 9	861.744,99		857.625,71	4.119,28	99,52
TOTALE	15.527.150,62	-	8.224.747,77	7.302.402,85	#DIV/0!

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:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	6.595.170,02	-	5.370.845,81	1.224.324,21	81,44
Titolo 2	1.355.056,54	-	1.349.679,99	5.376,55	99,60
Titolo 4	224.219,53	-	224.219,53	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	861.744,99		752.771,49	108.973,50	87,35
TOTALE	9.036.191,08	-	7.697.516,82	1.338.674,26	85,19

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	135.236,43	135.236,43	-	-
Titolo 2	6.873.978,05	6.873.978,05	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	7.009.214,48	7.009.214,48	-	-

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 7.009.214,48;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 7.009.214,48 è pertanto la seguente:

	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 2023 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 e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinvia al 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 I	94.378,98	91.557,81	3,00	-	2.818,17	132.418,26	-	-	135.236,43
TITOLO II	628.306,33	5.215,72	-	-	633.522,05	6.240.456,00	-	-	6.873.978,05
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	722.685,31	86.342,09	3,00	-	636.340,22	6.372.874,26	-	-	7.009.214,48

* 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
(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
(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

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.

Tabella 4.2	
FPV 2024 SPESA CORRENTE	135.236,43
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	6.873.978,05
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	7.009.214,48

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:

Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	66.800,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	68.436,43
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	135.236,43

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:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	92.851,95	94.378,98	135.236,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.051,95	27.578,98	68.436,43
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	66.800,00	66.800,00	66.800,00
- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	619.077,88	628.306,43	6.873.978,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		9.228,55	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	619.077,88	619.077,88	6.603.763,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			270.214,94

4 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei **residui attivi** al 01/01/2024, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	363.260,90	363.260,90	-	-	100,00
Titolo 2	184.014,22	20.000,00	-	164.014,22	10,87
Titolo 3	323.286,11	222.909,45	- 55.178,89	45.197,77	68,95
Titolo 4	1.895.830,46	541.868,48	- 84.899,33	1.269.062,65	28,58
Titolo 5				-	-
Titolo 6				-	-
Titolo 7				-	-
Titolo 9	44.183,33	405,00	- 21.352,50	22.425,83	0,92
TOTALE	2.810.575,02	1.148.443,83	- 161.430,72	1.500.700,47	40,86

Dal prospetto dei **residui passivi** al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	1.835.231,37	1.348.819,80	30.757,89	455.653,68	73,50
Titolo 2	1.559.544,20	997.608,90	2.518,25	559.417,05	63,97
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	102.401,58	31.324,31	-	71.077,27	30,59
TOTALE	3.497.177,15	2.377.753,01	33.276,14	1.086.148,00	67,99

5. 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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - 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	-	76.531,39	- 30.757,89
Gestione corrente vincolata			-
Gestione in conto capitale vincolata	-	84.899,33	- 2.518,25
Gestione in conto capitale non vincolata			-
Gestione servizi c/terzi			-
MINORI RESIDUI	-	161.430,72	- 33.276,14

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

Per l'Ente **non si è reso necessario provvedere** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

7. 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 **8.803.103,32** di cui:

- euro **1.500.700,47** da gestione residui;
- euro **7.302.402,85** da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **2.424.822,26** di cui:

- euro **1.086.148,00** da gestione residui;
- euro **1.338.674,26** da gestione competenza 2024.

8. 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	-	-	-	-	-	330.157,30	330.157,30
Titolo 2	-	-	-	99.907,94	64.106,28	314.794,64	478.808,86
Titolo 3	3.286,99	16.378,90	4.398,89	4.542,41	16.590,58	255.823,82	301.021,59
Titolo 4	967.464,76	18.115,60	39.010,31	36.826,96	207.645,02	6.397.507,81	7.666.570,46
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	7.950,59	-	135,00	1.362,00	12.978,24	4.119,28	26.545,11
Totale	978.702,34	34.494,50	43.544,20	142.639,31	301.320,12	7.302.402,85	8.803.103,32
	11,12	0,39	0,49	1,62	3,42	82,95	100,00

9. 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	67,34	1.244,40	15.035,94	72.817,79	366.488,21	1.224.324,21	1.679.977,89
Titolo 2	362.896,23	5.378,25	34.715,62	60.819,10	95.607,85	5.376,55	564.793,60
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	17.353,96	5.643,14	-	-	48.080,17	108.973,50	180.050,77
Totale	380.317,53	12.265,79	49.751,56	133.636,89	510.176,23	1.338.674,26	2.424.822,26
	15,68	0,51	2,05	5,51	21,04	55,21	100,00

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, alla data odierna **non ha potuto verificare** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro eventuali riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi per mancanza di comunicazioni in merito da parte degli enti e/o società partecipate: tale attività, propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024 ed alla valutazione del rischio, sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE e del rendiconto.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. 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

sulla proposta di deliberazione di Giunta avente il seguente oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 ai sensi dell'art.3 comma 4 e de principio contabile applicato all. 4/2 punto 9.1 del D.lgs. 118/2011 propedeutico alla predisposizione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024"

L'Organo di Revisione

Claudio Tacconi

