

# **COMUNE DI BORGOMANERO**

**Provincia di Novara**

Verbale n.4 del 28/02/2025

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

## **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2024 E VARIAZIONE AL BILANCIO**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Andrea Donna*

*Dott.ssa Maria Teresa Calvo*

*Rag. Franco Mino*

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2024 con i seguenti allegati:

- All. A) Elenco residui attivi e passivi da riportare;
- All. B) Elenco residui attivi e passivi da eliminare;
- All. C) Elenco entrate e spese da reimputare;
- All. D1) Variazione del bilancio di previsione 2024/2026;
- All. D2) Variazione del bilancio di previsione 2025/2027.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni 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 a € 9.814.317,61;
- residui passivi pari a € 3.711.976,03;

### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

Residui	2019 E ANNI PRECEDENTI	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
<b>ATTIVI</b>							
TITOLO I	393.705,56	97.701,47	196.915,24	179.347,75	386.012,20	2.742.083,53	3.995.765,75
di cui Tarsu/tari	225.727,62	50.867,13	196.915,24	179.347,75	336.668,68	793.003,54	1.782.529,96
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.290,72	12.290,72
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	200,00	84.732,92	244.287,86	329.220,78
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.106,00	62.106,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	75.095,93	160.267,01	235.362,94
TITOLO III	384.098,32	124.926,49	336.958,73	574.531,08	904.080,53	578.020,39	2.902.615,54
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	2.412,05	3.347,18	61.313,07	67.072,30
di cui sanzioni CdS	384.098,32	123.724,90	83.574,13	116.211,61	104.857,95	120.035,00	932.501,91
Tot. Parte corrente	777.803,88	222.627,96	533.873,97	754.078,83	1.374.825,65	3.564.391,78	7.227.602,07
TITOLO IV	0,00	85.791,00	50.414,09	156.605,28	1.139.794,38	1.143.472,98	2.576.077,73
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	50.414,09	156.605,28	1.139.794,38	1.114.595,45	2.461.409,20
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	85.791,00	0,00	0,00	0,00	6.132,27	91.923,27
Tot. Parte capitale	0,00	85.791,00	50.414,09	156.605,28	1.139.794,38	1.143.472,98	2.576.077,73
TITOLO IX	0,00	0,00	3.000,00	5.920,34	0,00	1.717,47	10.637,81
<b>TOTALE</b>	<b>777.803,88</b>	<b>308.418,96</b>	<b>587.288,06</b>	<b>916.604,45</b>	<b>2.514.620,03</b>	<b>4.709.582,23</b>	<b>9.814.317,61</b>
<b>PASSIVI</b>							
TITOLO I	24.453,17	12.000,00	56.710,06	34.823,54	148.226,84	2.330.383,98	2.606.597,59
TITOLO II	0,00	30.698,15	19.100,45	0,00	2.125,88	465.716,92	517.641,40
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00	18.801,58	74.320,86	494.614,60	587.737,04
<b>TOTALE</b>	<b>24.453,17</b>	<b>42.698,15</b>	<b>75.810,51</b>	<b>53.625,12</b>	<b>224.673,58</b>	<b>3.290.715,50</b>	<b>3.711.976,03</b>

Nell'allegato C) alla delibera sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024 e quindi reimputati al 2025 come riepilogato nella tabella seguente:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	13.482.494,14	10.740.410,61	2.742.083,53	-
Titolo 2	1.127.415,98	883.128,12	244.287,86	-
Titolo 3	3.255.714,55	2.677.694,16	578.020,39	-
Titolo 4	6.439.597,24	1.394.999,59	1.143.472,98	3.901.124,67
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	3.239.115,31	3.237.397,84	1.717,47	-
<b>TOTALE</b>	<b>27.544.337,22</b>	<b>18.933.630,32</b>	<b>4.709.582,23</b>	<b>3.901.124,67</b>
	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	15.843.306,47	13.020.311,60	2.330.383,98	492.610,89
Titolo 2	18.905.177,82	4.111.993,14	465.716,92	14.327.467,76
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	2.053.041,59	2.053.041,59	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	3.239.115,31	2.744.500,71	494.614,60	-
<b>TOTALE</b>	<b>40.040.641,19</b>	<b>21.929.847,04</b>	<b>3.290.715,50</b>	<b>14.820.078,65</b>

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

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate (titolo IV) e di spese (Titolo II) :

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	3.901.124,67
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.901.124,67	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>3.901.124,67</b>	<b>-</b>	<b>3.901.124,67</b>

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2024**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2024 generato dal riaccertamento è pari a euro **10.918.953,98** così distinto:

FPV parte corrente: 492.610,89 per reimputazione al 2025 di impegni assunti nel 2024 con imputazione sull'esercizio 2024

FPV parte capitale: 10.426.343,09 per reimputazione al 2025 di impegni assunti nel 2024 con imputazione sull'esercizio 2024





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)
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	23.090,00	22.988,65	101,35	0,00	0,00	27.273,40	0,00	0,00	27.273,40
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.596,19	0,00	0,00	1.596,19
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale Interventi per	130.000,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	30.368,24	0,00	0,00	160.368,24
05	le famiglie	4.560,00	4.203,43	356,57	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	3.868,80	3.276,00	0,00	0,00	592,80	0,00	0,00	0,00	592,80
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	161.518,80	30.468,08	457,92	0,00	130.592,80	63.137,83	0,00	0,00	193.730,63
	Totale generale	11.762.240,65	2.712.136,13	159.189,15	0,00	8.890.915,37	2.028.038,61	0,00	0,00	10.918.953,98

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 generato dal riaccertamento costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 ed è così distinto:

<b>FVP 2024</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		396.845,47
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		95.765,42
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		<b>492.610,89</b>
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE da riaccertamento</i>		<b>10.426.343,09</b>
<b>TOTALE FPV 2024</b>		<b>10.918.953,98</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>492.610,89</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	394.805,86
- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.058,66	7.217,05	56.493,27	28.036,05	0,00

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>10.426.343,09</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	3.417.839,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	741.272,76	150.199,27	3.991.709,42	2.125.321,87	0,00

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2024 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione destinato ad investimenti.

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

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

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi e passivi al 31/12/2024:

#### Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.001.562,99	3.956.895,29	209.014,52	1.253.682,22	25,07	2.742.083,53	3.995.765,75
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	254.975,28	123.310,33	-46.732,03	84.932,92	33,31	244.287,86	329.220,78
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.833.831,80	431.341,69	-77.894,96	2.324.595,15	82,03	578.020,39	2.902.615,54
<b>GEST. CORRENTE</b>	<b>8.090.370,07</b>	<b>4.511.547,31</b>	<b>84.387,53</b>	<b>3.663.210,29</b>	<b>45,28</b>	<b>3.564.391,78</b>	<b>7.227.602,07</b>
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.891.093,84	1.458.489,09	0,00	1.432.604,75	49,55	1.143.472,98	2.576.077,73
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GEST. CAPITALE</b>	<b>2.891.093,84</b>	<b>1.458.489,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1.432.604,75</b>	<b>49,55</b>	<b>1.143.472,98</b>	<b>2.576.077,73</b>
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.293,86	8.678,29	-1.695,23	8.920,34	46,23	1.717,47	10.637,81
<b>TOTALE</b>	<b>11.000.757,77</b>	<b>5.978.714,69</b>	<b>82.692,30</b>	<b>5.104.735,38</b>	<b>46,40</b>	<b>4.709.582,23</b>	<b>9.814.317,61</b>

#### Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	2.509.545,73	2.053.061,68	-180.270,44	276.213,61	11,01	2.330.383,98	2.606.597,59
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	386.945,31	312.536,90	-22.483,93	51.924,48	13,42	465.716,92	517.641,40
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	386.924,65	276.227,65	-17.574,56	93.122,44	24,07	494.614,60	587.737,04
<b>TOTALE</b>	<b>3.283.415,69</b>	<b>2.641.826,23</b>	<b>-220.328,93</b>	<b>421.260,53</b>	<b>12,83</b>	<b>3.290.715,50</b>	<b>3.711.976,03</b>

Rilevata la necessità di reimputare all'esercizio 2025 le spese impegnate e non esigibili nell'esercizio 2024,

Il Collegio, procede all'esame della documentazione messa a disposizione dall'Ente e procede all'analisi delle variazioni di bilancio di cui agli allegati D1 e D2 alla delibera di riaccertamento.

Le variazioni per reimputazione nell'anno 2025 sono così riassunte:

#### ANNO 2025

ENTRATE			SPESE		
Parte Corrente					
	Variazioni positive	Variazioni negative		Variazioni positive	Variazioni negative
FPV corrente	€ 492.610,89				
TITOLO 1			TITOLO 1	€ 492.610,89	
TITOLO 2					
TITOLO 3				€ -	€ -
TITOLO 9	€ -		TITOLO 7	€ -	
<b>totale</b>	<b>€ 492.610,89</b>	<b>€ -</b>	<b>totale</b>	<b>€ 492.610,89</b>	<b>€ -</b>
<b>differenza</b>	<b>€ 492.610,89</b>		<b>differenza</b>	<b>€ 492.610,89</b>	
Investimenti					
	Variazioni positive	Variazioni negative		Variazioni positive	Variazioni negative
FPV capitale	€ 10.426.343,09		TITOLO 2	€ 14.327.467,76	
REI	€ 3.901.124,67	€	TITOLO 3		
			TITOLO 4		
<b>totale</b>	<b>€ 14.327.467,76</b>	<b>€</b>	<b>totale</b>	<b>€ 14.327.467,76</b>	<b>€ -</b>
<b>differenza</b>	<b>€ 14.327.467,76</b>		<b>differenza</b>	<b>€ 14.327.467,76</b>	
<b>totale generale</b>	<b>€ 14.820.078,65</b>	<b>€</b>	<b>totale generale</b>	<b>€ 14.820.078,65</b>	<b>€ -</b>
<b>differenza</b>	<b>€ 14.820.078,65</b>		<b>differenza</b>	<b>€ 14.820.078,65</b>	

Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste
- Congrua sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità

Il Collegio ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono assicurati.

## CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame.

### *L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Andrea Donna  
Dott.ssa Maria Teresa Calvo  
Rag. Franco Mino*

*Documento firmato digitalmente che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*