



Provincia di Varese

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alberto Mazzoleni - Presidente

Dott. Alberto Filippo Regazzini - Componente

Rag. Fabrizio Zanella - Componente

Comune di Busto Arsizio

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 3/3/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuto in data 03/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore 4, 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 dirigenti dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 2025-2027;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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

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)
Titolo 1	59.846.000,18	-	43.420.326,40	16.425.673,78
Titolo 2	6.252.828,82	-	3.721.814,55	2.531.014,27
Titolo 3	20.055.602,03	-	12.062.582,73	7.993.019,30
Titolo 4	61.094.464,08	40.343.932,34	9.487.040,25	11.263.491,49
Titolo 5	3.878.105,14	-	150.158,39	3.727.946,75
Titolo 6	3.878.105,14	-	3.878.105,14	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	12.521.874,53		10.954.147,70	1.567.726,83
TOTALE	167.526.979,92	40.343.932,34	83.674.175,16	43.508.872,42

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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)
Titolo 1	83.301.032,76	1.266.251,92	65.400.049,42	16.634.731,42
Titolo 2	99.023.959,54	72.326.759,52	13.275.486,31	13.421.713,71
Titolo 3	3.878.571,84	-	3.878.571,84	-
Titolo 4	1.801.913,61	-	1.796.522,83	5.390,78
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	12.521.874,53		10.270.989,63	2.250.884,90
TOTALE	200.527.352,28	73.593.011,44	94.621.620,03	32.312.720,81

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.

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	40.343.932,34	40.343.932,34		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	40.343.932,34	40.343.932,34	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	1.266.251,92			
Titolo 2	72.326.759,52			
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	73.593.011,44	-	-	-

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. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	40.343.932,34
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	40.343.932,34	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	40.343.932,34		40.343.932,34

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	24.299.517,56
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	24.299.517,56	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	24.299.517,56		24.299.517,56

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 33.249.079,10.

La composizione del FPV 2024 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese imputate all'esercizio 2024 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli imputati all'esercizio 2023 e finanziati da FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024	Riaccertamento degli imputati all'esercizio 2023 e finanziati da FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025	Spese imputate all'esercizio 2025 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese imputate all'esercizio 2026 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese imputate all'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (f) + (g) + (h) + (e)
TITOLO I	1.496.677,57	1.156.476,00	105.382,00		234.819,47	1.031.432,40			1.266.251,92
TITOLO II	36.286.703,85	6.946.699,37	2.613.371,39		26.826.633,11	5.156.194,07			31.982.827,18
TITOLO III									
TOTALE	37.783.381,42	8.103.175,37	2.616.753,39		- 27.061.457,45	6.187.626,47			- 33.249.079,10

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.

FPV 2024	
SPESA CORRENTE	1.266.251,92
FPV 2024	
SPESA IN CONTO CAPITALE	31.982.827,18
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	33.249.079,10

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:

Salario accessorio e premiante	985.785,48
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	280.466,44
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.266.251,92

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.

5 – 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
Titolo 1	42.367.763,30	18.502.158,32	- 3.591.267,68	20.274.337,30
Titolo 2	2.688.857,98	1.472.939,57	- 1.370,72	1.214.547,69
Titolo 3	34.417.223,81	5.870.978,50	- 1.522.645,38	27.023.599,93
Titolo 4	23.844.776,55	2.201.717,89	- 6.755.640,72	14.887.417,94
Titolo 5	13.846.758,03	4.917.438,90	-	8.929.319,13
Titolo 6	12.990.680,91	-	-	12.990.680,91
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	4.137.881,87	96.197,71	- 90.767,99	3.950.916,17
TOTALE	134.293.942,45	33.061.430,89	- 11.961.692,49	89.270.819,07

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
Titolo 1	20.997.032,77	11.018.617,42	3.931.816,56	6.046.598,79
Titolo 2	31.280.810,20	11.377.736,94	7.288.759,53	12.614.313,73
Titolo 3	30,00	30,00	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	3.524.831,82	1.260.042,00	100.580,73	2.164.209,09
TOTALE	55.802.704,79	23.656.426,36	11.321.156,82	20.825.121,61

6 . 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 132.779.691,49 di cui:

- euro 89.270.819,07 da gestione residui;
- euro 43.508.872,42 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 53.137.842,42 di cui:

- euro 20.825.121,61 da gestione residui;
- euro 32.312.720,81 da gestione competenza 2024.

7. 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	6.796.261,20	1.955.851,68	2.369.530,96	4.104.178,44	5.048.515,02	16.425.673,78	36.700.011,08
Titolo 2	183.903,55	34.354,90	71.092,89	66.067,90	859.128,45	2.531.014,27	3.745.561,96
Titolo 3	10.733.177,27	2.249.928,75	2.929.433,46	4.400.597,49	6.710.462,96	7.993.019,30	35.016.619,23
Titolo 4	7.169.531,21	678.475,79	1.911.399,42	674.385,67	4.453.625,85	11.263.491,49	26.150.909,43
Titolo 5	778.735,78	91.367,61	355.494,88	1.224.869,47	6.478.851,39	3.727.946,75	12.657.265,88
Titolo 6	1.420.304,91	-	-	-	11.570.376,00	-	12.990.680,91
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.456.044,66	519.801,47	485.637,34	472.162,17	17.270,53	1.567.726,83	5.518.643,00
Total e	29.537.958,58	5.529.780,20	8.122.588,95	10.942.261,14	35.138.230,20	43.508.872,42	132.779.691,49
	22,25	4,16	6,12	8,24	26,46	32,77	100,00

8. 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	1.282.903,56	316.512,22	698.324,56	1.437.375,28	2.311.483,17	16.634.731,42	22.681.330,21
Titolo 2	6.173.736,16	321.923,01	84.614,14	260.656,32	5.773.384,10	13.421.713,71	26.036.027,44
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	5.390,78	5.390,78
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	422.784,59	517.860,34	502.415,85	702.733,22	18.415,09	2.250.884,90	4.415.093,99
Totale	7.879.424,31	1.156.295,57	1.285.354,55	2.400.764,82	8.103.282,36	32.312.720,81	53.137.842,42
	14,83	2,18	2,42	4,52	15,25	60,81	100,00

9. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i dirigenti di settore hanno svolto le valutazioni secondo quanto previsto dai principi contabili.

11. 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** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 145/2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

L'Organo di Revisione

Dott. Alberto Mazzoleni - Presidente

Dott Alberto Filippo Regazzini - Componente

Rag. Fabrizio Zanella - Componente