

***Regione Piemonte***

***Ente di Gestione delle Aree protette Valle Sesia***

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Mazza

## Ente di Gestione delle Aree protette Valle Sesia

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 25/02/2025

#### **Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuto in data 21.02.2025 la proposta di Decreto del Commissario di avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2024"

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 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 citato articolo art. 3 comma 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 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».*

- c) 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/decreto del Presidente, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- la Responsabile dell'Area Amministrativa/Finanziaria ha effettuato, in collaborazione con i diversi Servizi dell'Ente, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;

Vista la richiamata bozza di decreto del Commissario e i documenti allegati:

- 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 dei residui attivi per anno di provenienza;
- elenco dei residui passivi per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;

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 allegate.

**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      |                     |                         |                          |  |
| Titolo 2      | 1.063.060,00        |                         | 1.063.060,00             |  |
| Titolo 3      | 25.634,82           |                         | 25.509,82                | 125,00   |
| Titolo 4      | 122.500,00          |                         | 49.650,00                | 72.850,00  |
| Titolo 5      |                     |                         |                          |  |
| Titolo 6      |                     |                         |                          |  |
| Titolo 7      |                     |                         |                          |  |
| Titolo 9      | 265.348,70          |                         | 262.348,70               | 3.000,00   |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.476.543,52</b> |                         | <b>1.400.568,52</b>      | <b>75.975,00</b>                                 |

Dall'esame risulta che tutte le entrate accertate nel 2024 sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli accertamenti di competenza mantenuti a residuo non comprende importi esigibili in esercizi successivi.

**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:

| <b>Titolo</b> | <b>Impegni 2024</b> | <b>Impegni reimputati</b> | <b>Pagamenti in c/competenza</b> | <b>Impegni mantenuti (residui competenza 2024)</b> |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------------------------|--|
| Titolo 1      | 1.135.712,34        |                           | 1.090.846,34                     | 44.866,00  |
| Titolo 2      | 306.370,84          |                           | 145.269,78                       | 161.101,06   |
| Titolo 3      |                     |                           |                                  |  |
| Titolo 4      |                     |                           |                                  |  |
| Titolo 5      |                     |                           |                                  |  |
| Titolo 7      | 265.348,70          |                           | 261.763,83                       | 3.584,87   |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.707.431,88</b> |                           | <b>1.497.879,95</b>              | <b>209.551,93</b>                                  |

Dall'esame risulta che tutte le spese impegnate nel 2024 sono esigibili nell'esercizio stesso e pertanto l'importo degli impegni di competenza mantenuti a residuo non comprende importi esigibili in esercizi successivi.

**3. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2024, risulta che:

|               | <b>Residui<br/>attivi iniziali<br/>al 1.1.2024</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Maggiori (+) o<br/>Minori (-)<br/>Residui attivi</b> | <b>Residui attivi<br/>finali al<br/>31.12.2024</b> |
|---------------|--|--------------------|---|--|
| Titolo 1      |  |                    |   |  |
| Titolo 2      | 7.800,00   | 7.800,00           |   |  |
| Titolo 3      |  |                    |   |  |
| Titolo 4      | 391.310,00   | 66.600,00          |   | 324.710,00   |
| Titolo 5      |  |                    |   |  |
| Titolo 6      |  |                    |   |  |
| Titolo 7      |  |                    |   |  |
| Titolo 9      | 3.000,00   | 3.000,00           |   |  |
| <b>TOTALE</b> | <b>402.110,00</b>                                  | <b>77.400,00</b>   |   | <b>324.710,00</b>                                  |

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2024 risulta che:

|               | <b>Residui<br/>passivi<br/>iniziali al<br/>1.1.2024</b> | <b>Pagamenti</b> | <b>Minori<br/>Residui</b> | <b>Residui<br/>passivi finali<br/>al 31.12.2024</b> |
|---------------|---|------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1      | 75.648,07   | 72.415,01        | 583,12                    | 2.649,94  |
| Titolo 2      | 53.614,44   | 26.468,24        | 4.434,68                  | 22.711,52   |
| Titolo 3      |   |                  |                           |   |
| Titolo 4      |   |                  |                           |   |
| Titolo 5      |   |                  |                           |   |
| Titolo 7      | 341,43  | 341,43           |                           |   |
| <b>TOTALE</b> | <b>129.603,94</b>                                       | <b>99.224,68</b> | <b>5.017,80</b>           | <b>25.361,46</b>                                    |

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.

#### 4. 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 400.685,00 di cui:

- euro 324.710,00 da gestione residui;
- euro 75.975,00 da gestione competenza 2024.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 234.913,39 di cui:

- euro 25.361,46 da gestione residui;
- euro 209.551,93 da gestione competenza 2024.

#### 5. 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      |                   |      |      |                  |                   |                  |                   |
| Titolo 2      |                   |      |      |                  |                   |                  |                   |
| Titolo 3      |                   |      |      |                  |                   | 125,00           | <b>125,00</b>     |
| Titolo 4      | 1.010,00          |      |      | 50.000,00        | 273.700,00        | 72.850,00        | <b>397.560,00</b> |
| Titolo 5      |                   |      |      |                  |                   |                  |                   |
| Titolo 6      |                   |      |      |                  |                   |                  |                   |
| Titolo 7      |                   |      |      |                  |                   |                  |                   |
| Titolo 9      |                   |      |      |                  |                   | 3.000,00         | <b>3.000,00</b>   |
| <b>Totale</b> | <b>1.010,00</b>   |      |      | <b>50.000,00</b> | <b>273.700,00</b> | <b>75.975,00</b> | <b>400.685,00</b> |

**6. 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      |                   |      |      | 349,08        | 2.300,86         | 44.866,00         | <b>47.515,94</b>  |
| Titolo 2      |                   |      |      |               | 22.711,52        | 161.101,06        | <b>183.812,58</b> |
| Titolo 3      |                   |      |      |               |                  |                   |                   |
| Titolo 4      |                   |      |      |               |                  |                   |                   |
| Titolo 5      |                   |      |      |               |                  |                   |                   |
| Titolo 7      |                   |      |      |               |                  | 3.584,87          | <b>3.584,87</b>   |
| <b>Totale</b> |                   |      |      | <b>349,08</b> | <b>25.012,38</b> | <b>209.551,93</b> | <b>234.913,39</b> |

**7. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

**8. CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di decreto sul riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Domodossola, 25.02.2025

L'Organo di Revisione

Cristina Mazza