

COMUNE DI TRECENTA

Provincia di ROVIGO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Mucignato Silvia

Comune di TRECENTA (RO)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 07/03/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 05/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 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 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».*

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 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 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.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2024)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 1.416.475,64	€ 1.155.378,75	€ 261.096,89	€ 0,00	€ 261.096,89
Titolo 2	€ 420.966,12	€ 416.422,27	€ 4.543,85	€ 0,00	€ 4.543,85
Titolo 3	€ 518.235,33	€ 450.162,78	€ 68.072,55	€ 0,00	€ 68.072,55
Titolo 4	€ 406.119,09	€ 24.723,22	€ 381.395,87	€ 0,00	€ 381.395,87
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 415,45	€ 415,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 279.154,37	€ 278.049,92	€ 1.104,45	€ 0,00	€ 1.104,45
TOTALE	€ 3.041.366,00	€ 2.325.152,39	€ 716.213,61	€ 0,00	€ 716.213,61

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:

	impegni 2024	pagamenti c/competenza	impegni mantenuti (residui com.za 2024)	impegni eliminati	impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.900.213,74	€ 1.575.319,92	€ 324.893,82	€ 0,00	€ 324.893,82
Titolo 2	€ 600.001,49	€ 232.157,31	€ 367.844,18	€ 0,00	€ 367.844,18
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 364.377,71	€ 364.377,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 279.154,37	€ 249.960,22	€ 29.194,15	€ 0,00	€ 29.194,15
TOTALE	€ 3.143.747,31	€ 2.421.815,16	€ 721.932,15	€ 0,00	€ 721.932,15

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	€ 0,00	€ 33.269,34	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 33.269,34	€ 0,00	€ 0,00

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 33.269,34;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 33.269,34 è pertanto la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'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)
TITOLO 1	33.714,92	32.809,23	78,91	0,00	828,78	32.442,56	0,00	0,00	33.269,34
TITOLO 2	53.197,68	51.548,16	1.649,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	86.912,60	84.357,39	1.728,43	0,00	828,78	32.442,56	0,00	0,00	33.269,34

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

FPV 2024 SPESA CORRENTE	33.269,34
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 33.269,34

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	33.269,34
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 33.269,34

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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dal Dlgs 33/2023, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore superiore a 150.000,00; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui al d.lgs. n. 33 del 2023, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	32.895,43	38.415,85	21.104,59	33.714,92	33.269,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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***	32.895,43	38.415,85	21.104,59	33.714,92	33.269,34
- 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					

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	90.116,18	343.600,31	50.000,00	251.098,56	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	90.116,18	343.600,31	50.000,00	251.098,56	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					0

4 – 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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.24
Titolo 1	1.179.868,13	413.060,09	152,57	766.960,61
Titolo 2	52.748,05	21.015,46	0,00	31.732,59
Titolo 3	140.350,21	52.357,60	-77,10	87.915,51
Titolo 4	170.080,58	14.636,50	0,00	155.444,08
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	30.288,76	24.706,02	0,00	5.582,74
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	938,99	43,99	0,00	895,00
TOTALE	1.574.274,72	525.819,66	75,47	1.048.530,53

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 nell'esercizio 2023, 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 al 31/12/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.24
Titolo 1	522.604,09	382.174,14	23.660,97	116.768,98
Titolo 2	63.941,15	41.580,56	405,28	21.955,31
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	23.533,67	4.848,70	1.000,65	17.684,32
TOTALE	610.078,91	428.603,40	25.066,90	156.408,61

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.

5. 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 1.764.744,14 di cui:

- euro 1.048.530,53 da gestione residui;
- euro 716.213,61 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 878.340,76 di cui:

- euro 156.408,61 da gestione residui;
- euro 721.932,15 da gestione competenza 2024.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	62.126,84	284.723,00	47.164,14	39.735,86	127.966,52	205.244,25	261.096,89	1.028.057,50
Titolo 2	785,64	0,00	0,00	0,00	645,47	30.301,48	4.543,85	36.276,44
Titolo 3	3.780,00	0,00	7.758,10	5.454,00	5.370,00	65.553,41	68.072,55	155.988,06
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	105.444,08	381.395,87	536.839,95
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	5.582,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.582,74
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	60,00	285,00	0,00	0,00	350,00	200,00	1.104,45	1.999,45
Totale	72.335,22	285.008,00	54.922,24	45.189,86	184.331,99	406.743,22	716.213,61	1.764.744,14

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	18.744,33	12.988,47	6.720,00	8.540,78	7.121,75	62.653,65	358.163,16	474.932,14
Titolo 2	72,00	0,00	0	1.000,00	2.611,29	18.272,02	767.844,18	789.799,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	17.484,32	29.194,15	46.878,47
Totale	18.816,33	12.988,47	6.720,00	9.540,78	9.933,04	98.409,99	1.157.225,49	1.311.610,10

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate 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.

07.03.2025

L'Organo di Revisione
D. ssa M. Cignato Silvia

