

**UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE**

*Provincia di Ferrara*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2024**

IL REVISORE UNICO

Dott. Coloretti Massimiliano

**UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 51 del 24/02/2025

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

Ricevuto in data 18 febbraio u.s. la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza)

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, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 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:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- 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 in base alla significatività finanziaria.

### **1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI o NON riscossi E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024**

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	5.187.974,90		3.868.428,13	1.319.546,77	74,57
Titolo 3	3.478.091,71		3.100.479,97	377.611,74	89,14
Titolo 4	101.438,23		7.710,90	93.727,33	7,60
Titolo 5				-	-
Titolo 6				-	-
Titolo 7	12.280,97		12.280,97	-	100,00
Titolo 9	2.371.737,10		2.366.873,10	4.864,00	99,79
<b>TOTALE</b>	<b>11.151.522,91</b>	<b>-</b>	<b>9.355.773,07</b>	<b>1.795.749,84</b>	<b>83,90</b>

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:**

*Dall'esame risulta che nessuna tra le entrate accertate nel 2024, risulta non esigibile nell'esercizio considerato, pertanto non sono state effettuate reimputazioni.*

### **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	8.948.456,95	47.385,18	7.333.544,65	1.567.527,12	81,95
Titolo 2	256.412,72		81.622,72	174.790,00	31,83
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5	12.280,97		12.280,97	-	100,00
Titolo 7	2.371.737,10		2.343.515,62	28.221,48	98,81
<b>TOTALE</b>	<b>11.588.887,74</b>	<b>47.385,18</b>	<b>9.770.963,96</b>	<b>1.770.538,60</b>	<b>84,31</b>

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	47.385,18	47.385,18		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>47.385,18</b>	<b>47.385,18</b>	-	-

*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**

*Non sono state effettuate reimputazioni di entrata e contestuale spesa.*

### **4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 192.200,44;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 192.200,44 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2025	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 I	191.356,44	176.611,01	10.492,95	0,00	4.252,48	187.947,96	€ 0,00	€ 0,00	192.200,44
TITOLO II	2.297,24	2.297,24	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 193.653,68</b>	<b>€ 178.908,25</b>	<b>€ 10.492,95</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 4.252,48</b>	<b>€ 187.947,96</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 192.200,44</b>

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

<b>FPV 2024 SPESA CORRENTE</b>	<b>192.200,44 €</b>
<b>FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>- €</b>
<b>FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>192.200,44 €</b>

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:

<b>Salario accessorio e premiante</b>	<b>177.503,87 €</b>
<b>Trasferimenti correnti</b>	
<b>Incarichi a legali</b>	<b>11.280,57 €</b>
<b>Altri incarichi</b>	
<b>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</b>	<b>- €</b>
<b>Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto</b>	<b>3.416,00 €</b>
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>192.200,44 €</b>

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.**

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 dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>218.452,38 €</b>	<b>191.356,44 €</b>	<b>192.200,44 €</b>
- 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 *	204.246,89 €	164.455,21 €	184.531,96 €
- 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**			3.416,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	14.205,49 €	26.901,23 €	4.252,48 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) premialità 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.

Il fondo pluriennale vincolato di parte investimenti risulta così alimentato:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	- €	2.297,24 €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		2.297,24 €	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

## **5 – 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	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.386.172,58	1.382.956,55	- 1.215,69	2.000,34	99,77
Titolo 3	579.195,91	495.627,53	- 11.143,92	72.424,46	85,57
Titolo 4	110.727,80	107.594,87		3.132,93	97,17
Titolo 5				-	-
Titolo 6				-	-
Titolo 7				-	-
Titolo 9	7.692,67		- 6.187,12	1.505,55	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.083.788,96</b>	<b>1.986.178,95</b>	<b>- 18.546,73</b>	<b>79.063,28</b>	<b>95,32</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. 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 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	1.618.729,37	1.576.710,45	- 32.372,45	9.646,47	97,40
Titolo 2	33.008,60	33.008,60		-	100,00
Titolo 3				-	-
Titolo 4				-	-
Titolo 5				-	-
Titolo 7	26.129,74	18.988,14	- 6.557,76	583,84	72,67
<b>TOTALE</b>	<b>1.677.867,71</b>	<b>1.628.707,19</b>	<b>- 38.930,21</b>	<b>10.230,31</b>	<b>97,07</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;

#### **6. 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 e attivi da gestione residui:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-11.462,73	
Gestione corrente vincolata	-2.402,41	-32.372,45
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	-6.187,12	6.557,76 €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- 20.052,26 €</b>	<b>- 38.930,21 €</b>

#### **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente non ha avuto necessità di provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

#### **8. 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 1.874.813,12 di cui:

- euro 79.063,28 da gestione residui;
- euro 1.795.749,84 da gestione competenza 2024.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.780.768,91 di cui:

- euro 10.230,31 da gestione residui;
- euro 1.770.538,60 da gestione competenza 2024.

**9. 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	-	-	-	9,04	1.991,30	1.319.546,77	1.321.547,11
Titolo 3	-	-	3.822,28	5.640,28	62.961,90	377.611,74	450.036,20
Titolo 4	-	-	-	-	3.132,93	93.727,33	96.860,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	171,82	-	-	-	1.333,73	4.864,00	6.369,55
<b>Totale</b>	<b>171,82</b>	<b>-</b>	<b>3.822,28</b>	<b>5.649,32</b>	<b>69.419,86</b>	<b>1.795.749,84</b>	<b>1.874.813,12</b>
	0,01	0,00	0,20	0,30	3,70	95,78	100,00

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	7.951,13	796,47	81,40	454,15	363,32	1.567.527,12	1.577.173,59
Titolo 2	-	-	-	-	-	174.790,00	174.790,00
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	583,84	-	-	-	-	28.221,48	28.805,32
<b>Totale</b>	<b>8.534,97</b>	<b>796,47</b>	<b>81,40</b>	<b>454,15</b>	<b>363,32</b>	<b>1.770.538,60</b>	<b>1.780.768,91</b>
	0,48	0,04	0,00	0,03	0,02	99,43	100,00

dettagliati:

**11. 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, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate (2023);
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

## **12. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

## **13. CONCLUSIONI**

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

Villa Minozzo (RE), 24 febbraio 2025

Il Revisore Unico

Dott. Coloretti Massimiliano