VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 5 DEL 28.02.2025

Il giorno 28 del mese di febbraio dell'anno 2025, alle ore 9,00 circa, in videoconferenza, i sottoscritti Dott. Davide Di Russo, Presidente, Dott. Antonio Avilii e Dott.ssa Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda, Revisori, procedono alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione della Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Assistono alla riunione, per quanto di competenza, il Dott. Antonio Marco D'Acri, Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica, e il Dott. Enrico Colia, Funzionario con incarico di E.Q. del settore Politiche del bilancio e attuazione del programma.

Premesso che:

- in data 25.02.2025 e 26.02.2025 è stata ricevuta la proposta di deliberazione per la Giunta comunale n. 7/2025 e la relativa attestazione di regolarità tecnica e contabile in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere;
- i dirigenti e/o responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso, mediante procedura informatica, le risultanze del riaccertamento al Servizio Finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui; il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica comunica che è in corso l'adozione di una procedura interna per l'acquisizione di specifiche attestazioni da parte dei Servizi competenti; il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato, quindi, sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi, dal Servizio Finanziario;
- l'Organo di revisione ha preso atto in particolare che i singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno motivato le ragioni del mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o dell'eventuale reimputazione dei residui secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza), registrando nella procedura informatica, in apposite note, le suddette motivazioni della fattispecie individuata.

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:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha proceduto, già nei giorni precedenti, alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

il Collegio ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI/RESIDUI ALL'1.01.2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2024

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

	Accertamenti competenza 2024 ante riaccertamento	Riscossioni in c/competenza	maggiori/minori entrate di competenza	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2024)
Titolo 1	€ 11.669.747,61	€ 8.979.896,05			€ 2.689.851,56
Titolo 2	€ 2.597.473,31	€ 2.108.984,24	-€ 18.975,71	€ 70.558,31	€ 398.955,05
Titolo 3	€ 8.260.366,12	€ 5.383.883,97	-€ 33.354,68		€ 2.843.127,47
Titolo 4	€ 6.957.489,38	€ 482.880,21	-€ 5.967,23	€ 3.572.810,66	€ 2.895.831,28
Titolo 5	€ 134.405,54	€ 115.655,54			€ 18.750,00
Titolo 6					€ 0,00
Titolo 7					€ 0,00
Titolo 8					€ 0,00
Titolo 9	€ 3.961.201,73	€ 3.456.104,98	-€ 481.824,88		€ 23.271,87
TOTALE	€ 33.580.683,69	€ 20.527.404,99	-€ 540.122,50	€ 3.643.368,97	€ 8.869.787,23

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/RESIDUI ALL'1.01.2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2024

	Impegni di competenza 2024 ante riaccertamento	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2024)
Titolo 1	€ 20.100.711,59	€ 16.359.833,02	-€ 765.477,10	€ 707.589,97	€ 2.267.811,50
Titolo 2	€ 11.928.798,88	€ 5.378.750,83	-€ 47.460,30	€ 5.584.372,04	€ 918.215,71
Titolo 3					€ 0,00
Titolo 4	€ 841.100,10	€ 841.100,10			€ 0,00
Titolo 5					€ 0,00
Titolo 7	3961201,72	3054192,37	-€ 481.824,87		€ 425.184,48
TOTALE	€ 36.831.812,29	€ 25.633.876,32	-€ 1.294.762,27	€ 6.291.962,01	€ 3.611.211,69

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

3 – REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

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	70.558,31
Titolo 2	70.558,31	Titolo 2	3.572.810,66
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.572.810,66	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			-
Titolo 7			-
TOTALE	3.643.368,97		3.643.368,97

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	70.558,31
Titolo 2	70.558,31	Titolo 2	3.572.810,66
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	3.572.810,66	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			-
Titolo 7			-
TOTALE	3.643.368,97		3.643.368,97

L'Ente, in virtù di somme anticipate, ha verificato le condizioni per costituire il FPV per le risorse PNRR, e in merito il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica specifica che, per la quasi totalità delle risorse accertate quale anticipo a valere sulle opere finanziate su PNRR, non esistono ragioni di costituzione di FPV, essendo ormai stato superato in termini di spesa già realizzata, il valore dell'anticipo stesso. In tal senso inoltre l'andamento della cassa consente di verificare l'impiego totale delle risorse anticipate. Restano invece, a valere su tali anticipi e quali spese correlate, le sole voci relative a spese tecniche e incentivi non liquidati in quanto legate a fasi da realizzarsi. In particolare, residuano euro 288.758,23, di cui euro 203.406,90 per spese tecniche ed euro 85.351,33 per incentivi funzioni tecniche.

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 3.638.699,50.

La composizione del FPV 2024 spesa finale 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 imputati all'esercizio 2023 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 e imputati agli esercizi successivi al 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)
TOTALE	4.058.149,81	2.499.528,80	223.478,23		1.335.142,78	2.219.040,79	84.515,93	-	3.638.699,50

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata del bilancio 2025:

FPV 2024 SPESA CORRENTE	637.031,66
FPV 2024 SPESA CAPITALE	3.001.667,84
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	3.638.699,50

Il Collegio dei Revisori 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, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, 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	339.454,80
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	4.123,60
Altri incarichi	172.225,01
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	121.228,25
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	637.031,66

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;

In merito a quanto sopra, il Dirigente del Servizio Finanziario e dell'Area della Programmazione Strategica specifica che non sussiste la fattispecie di costituzione di FPV a valere sul solo affidamento della progettazione di fattibilità tecnico economica, mentre sussiste esclusivamente la prima

fattispecie (lett. c), ovvero l'avvenuto impegno di aggiudicazione lavori (anche per gli affidamenti sottosoglia).

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. Dal prospetto dei residui attivi 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	5.008.347,63	3.399.998,45	- 62.610,76	1.545.738,42	67,89
Titolo 2	864.261,19	781.847,17	15.140,72	97.554,74	90,46
Titolo 3	6.631.580,95	2.034.787,33	- 35.024,12	4.561.769,50	30,68
Titolo 4	627.326,90	336.316,79	218.622,23	509.632,34	53,61
Titolo 5	47.123,85	47.123,85	-	-	100,00
Titolo 6	-				
Titolo 7	-				
Titolo 9	36.096,46	23.156,99	- 650,57	12.288,90	64,15
TOTALE	13.214.736,98	6.623.230,58	135.477,50	6.726.983,90	50,12

Dal prospetto dei residui passivi 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	3.073.223,89	2.274.377,22	- 649.396,79	149.449,88	74,01
Titolo 2	1.702.016,87	1.557.437,21	- 34.063,46	110.516,20	91,51
Titolo 3	-			-	
Titolo 4	187.875,94	187.875,94	-	-	100,00
Titolo 5	-			-	
Titolo 7	400.137,61	337.679,52	- 2.075,12	60.382,97	84,39
TOTALE	5.363.254,31	4.357.369,89	- 685.535,37	320.349,05	81,24

6 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

7 – VETUSTÀ 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	4.259,41	1.707,23	284.924,31	493.435,29	761.412,18	2.689.851,56	4.235.589,98
Titolo 2	14.518,39	49,51		1.281,84	81.705,00	398.955,05	496.509,79
Titolo 3	3.629,80	20.262,05	1.422.572,30	1.470.860,22	1.644.445,13	2.843.127,47	7.404.896,97
Titolo 4		37.436,00		60.900,59	411.295,75	2.895.831,28	3.405.463,62
Titolo 5						18.750,00	18.750,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9			11.032,90	1.248,00	8,00	23.271,87	35.560,77
Totale	22.407,60	59.454,79	1.718.529,51	2.027.725,94	2.898.866,06	8.869.787,23	15.596.771,13
	0,14	0,38	11,02	13,00	18,59	56,87	100,00

8 – VETUSTÀ 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	3.166,80	14.531,37	16.514,46	34.175,94	81.061,31	2.267.811,50	2.417.261,38
Titolo 2			1.638,00	3.837,00	105.041,20	918.215,71	1.028.731,91
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	51.950,00		5.194,63	227,00	3.011,34	425.184,48	485.567,45
Totale	55.116,80	14.531,37	23.347,09	38.239,94	189.113,85	3.611.211,69	3.931.560,74
	1,40	0,37	0,59	0,97	4,81	91,85	100,00

9 – CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(Davide Di Russo)

(Antonio Avilii)

(Ombretta Maria Luisa Uliva Ramonda)