



COMUNE DI SOVERATO

PROVINCIA DI CATANZARO

IL REVISORE UNICO

Verbale n.: 07	OGGETTO: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2024.
Data: 29/04/2025	

L'anno duemilaventicinque, il giorno ventotto del mese di aprile, il revisore unico, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 13/03/2023, per il triennio 2023/2026, si è riunito con il Responsabile del settore Finanziario, dott. Bruno Iorfida, al fine di acquisire ed esaminare preliminarmente la documentazione necessaria ai fini del parere da esprimere sul ri-accertamento ordinario dei residui.

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 20/04/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Ri-accertamento ordinario dei residui al 31/12/2024" ai fini della formazione del rendiconto 2024.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2024" e i seguenti correlati allegati:

1. Accertamenti re-imputati agli esercizi successivi;
2. Impegni re-imputati agli esercizi successivi;
3. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 7° spese;
4. Estratto residui per anno Titolo 1° - 2° - 3° - 4° - 6° entrate;
5. Composizione per missioni e programmi FPV 2022;
6. Estratto entrate e spese 2023;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011¹ 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:

- delle determinazioni/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio campionamento statistico casuale;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e a ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 30.039.338,97

- residui passivi pari a € 15.236.998,52

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	1.852.510,94	471.438,23	1.133.493,08	480.708,28	2.192.890,38	4.927.178,94	11.058.219,85
Titolo 2	15.943,23	316.245,49	216.803,18	206.658,26	623.514,66	1.257.308,92	2.636.473,74
Titolo 3	3.999.847,87	719.300,22	1.173.403,62	1.829.873,20	1.521.760,66	2.229.219,44	11.473.405,01
Titolo 4	3.325.556,04	146.999,36	815.168,22	61.091,35	309.389,65	208.374,95	4.866.579,57
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	398,80	4.262,00	4.660,80
TOTALE	9.193.858,08	1.653.983,30	3.338.868,10	2.578.331,09	4.647.954,15	8.626.344,25	30.039.338,97

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1	52.959,88	300.789,45	550.278,66	298.675,41	1.983.610,23	5.868.291,07	9.054.604,70
Titolo 2	4.312.708,83	128.794,66	1.149.879,12	2.553,57	276.558,46	299.131,80	6.169.626,44
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	12.767,38	12.767,38
TOTALE	4.365.668,71	429.584,11	1.700.157,78	301.228,98	2.260.168,69	6.180.190,25	15.236.998,52

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2024 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2024

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2024 ma non esigibili alla data del 31/12/2024:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2024	Accertamenti reimputati
Titolo 1	11.155.753,61	6.228.574,67	4.927.178,94	-
Titolo 2	6.341.988,55	5.084.679,63	1.257.308,92	3.737.268,87
Titolo 3	3.509.173,45	1.279.954,01	2.229.219,44	-
Titolo 4	1.566.630,88	1.358.255,93	208.374,95	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	22.573.546,49	13.951.464,24	8.622.082,25	3.737.268,87

	Impegni 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2024	Impegni reimputati
Titolo 1	17.559.345,38	11.691.054,31	5.868.291,07	-
Titolo 2	1.657.752,79	1.358.620,99	299.131,80	4.943.940,89
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.090.699,38	1.090.699,38	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	20.307.797,55	14.140.374,68	6.167.422,87	4.943.940,89

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	3.737.268,87	3.737.268,87		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	3.737.268,87	3.737.268,87	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	4.943.940,89	4.943.940,89	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.943.940,89	4.943.940,89	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a euro **1.206.672,02**

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Missione e Programma	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e reimputate 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	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	1.001.993,06	692.496,85	0,00	0,00	309.496,21	0,00	0,00	897.175,81	1.206.672,02

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a)

(d),(e),(f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

L'organo di revisione ha verificato che:

- non è stato attivato il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024

FVP 2023	importo
SPESA CORRENTE	-
<i>di cui:</i>	-
salario accessorio e premiante	-
trasferimenti correnti	-
incarichi a legali	-
altri incarichi	-
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
altro (da specificare...)	-
TOTALE SPESA CORRENTE	-
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.206.672,02
TOTALE FPV 2023	1.206.672,02

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2023 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2024

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2023, accertati nel 2024 e non riscossi al 31/12/2024:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	7.210.352,07	1.061.392,65	- 17.918,51	6.131.040,91
Titolo 2	1.573.897,58	194.732,76	-	1.379.164,82
Titolo 3	11.156.201,94	1.755.974,29	- 156.042,08	9.244.185,57
Titolo 4	5.909.801,05	1.230.796,82	- 20.799,61	4.658.204,62
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	398,80	-	-	398,80
TOTALE	25.850.651,44	4.242.896,52	- 194.760,20	21.412.994,72

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2023, impegnati nel 2024 e non pagati al 31/12/2024:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	5.607.484,90	2.250.900,49	- 170.270,78	3.186.313,63
Titolo 2	8.818.355,58	2.947.860,94	-	11.766.216,52
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	239,06	-	- 239,06	-
TOTALE	14.426.079,54	5.198.761,43	- 170.509,84	14.952.530,15

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia *rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2*

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione/ non hanno dato adeguata motivazione hanno fornito insufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, 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, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
Dott. Nazzeno Salerno
(Firma Digitale)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 e relative norme collegate