

COMUNE DI ROVIGO

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

Medea dott.ssa Luigina

Monti dott.ssa Vera

Fin dott. Bruno

Comune di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 21/03/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024

Ricevuta in data 11/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta n. 99 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024" nonché in data 18/03/2024, in seguito all'attività di verifica effettuata dall'Organo di revisione e delle rettifiche dallo stesso richieste, la proposta di deliberazione di Giunta n. 115 di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024" sostitutiva della precedente deliberazione n. 99, e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli-tipologie-categorie-capitoli di Peg;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli- missione-programma- macroaggregato-capitoli di Peg;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025;
- 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, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 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:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.lgs. 118/2011;
- b) 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 della significatività finanziaria e dell'anzianità, come da carte di lavoro conservate nel file della revisione.

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)	% Riscossione
Titolo 1	25.568.233,10	-	20.310.222,17	5.258.010,93	79,44
Titolo 2	9.858.351,23	511.149,90	7.085.914,40	2.261.286,93	66,69
Titolo 3	17.935.929,30	-	11.088.699,01	6.847.230,29	61,82
Titolo 4	45.248.314,00	29.020.584,11	7.298.534,43	8.929.195,46	- 48,01
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	26.851.354,41		26.758.208,11	93.146,30	99,65
TOTALE	125.462.182,04	29.531.734,01	72.541.578,12	23.388.869,91	34,28

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.

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	43.863.813,18	815.982,39	35.187.040,92	7.860.789,87	78,36
Titolo 2	56.835.000,22	38.889.924,07	13.919.953,98	4.025.122,17	- 43,93
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	2.278.094,32	-	2.278.094,32	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-	=
Titolo 7	26.851.354,41		26.000.827,59	850.526,82	-
TOTALE	129.828.262,13	39.705.906,46	77.385.916,81	12.736.438,86	29,02

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

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	511.149,90	511.149,90		
Titolo 3				
Titolo 4	29.020.584,11	29.020.584,11		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	29.531.734,01	29.531.734,01	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	815.982,39	815.982,39		
Titolo 2	38.889.924,07	38.889.924,07		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	39.705.906,46	39.705.906,46	-	-

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

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:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	497.649,74
Titolo 2	511.149,90	Titolo 2	29.005.972,90
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	29.020.584,11	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	29.531.734,01		29.503.622,64

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. Il maggiore importo reimputato negli Accertamenti, pari ad Euro 28.111,37, si riferisce ad Entrate per le quali la correlata spesa non risulta ancora impegnata.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE PNRR

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	482.349,90
Titolo 2	482.349,90	Titolo 2	17.514.824,22
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	17.514.824,22	Titolo 4	-

Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	17.997.174,12		17.997.174,12

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a Euro 12.571.251,86;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a Euro 12.571.251,86 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impeginate 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 impeginate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate 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	1.360.149,15	1.157.421,24	14.945,67	-	187.782,24	868.901,41	-	-	1.056.683,65
TITOLO II	10.194.497,66	3.133.632,51	827.284,23	94.658,39	6.138.922,53	5.075.645,68	300.000,00	-	11.514.568,21
TITOLO III					-				-
TOTALE	11.554.646,81	4.291.053,75	842.229,90	94.658,39	6.326.704,77	5.944.547,09	300.000,00	-	12.571.251,86

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

FPV 2024 SPESA CORRENTE	1.056.683,65
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	11.514.568,21
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	12.571.251,86

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	722.956,98
Trasferimenti correnti	131.848,76
Incarichi a legali	142.306,73
Altri incarichi	
Incentivi ufficio tributi	59.571,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.056.683,65

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito con 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.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	1.564.150,02	1.360.149,15	1.056.683,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	27.213,00	383.898,61	121.700,26
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	791.475,77	821.582,69	727.972,65
- 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**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da avanzo libero per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	-	40.342,68	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.251,50	19.310,60	10.148,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	740.512,98	92.867,17	194.714,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.696,77	2.147,40	2.147,40

(*) 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.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.662.093,52	10.194.497,66	11.514.568,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.363.535,58	908.024,74	2.675.014,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.973.486,22	5.109.245,34	3.435.967,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	2.325.071,72	4.177.227,58	5.403.586,01

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 precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2024, 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	18.581.317,31	8.533.725,93	276.035,89	10.323.627,27	45,93
Titolo 2	2.407.125,16	1.271.163,84	-	1.022.667,25	52,81
Titolo 3	19.661.975,57	4.019.827,16	-	15.630.205,97	20,44
Titolo 4	6.074.220,21	2.534.347,74	-	3.309.380,50	41,72
Titolo 5	515.671,39	152.595,19	393.140,45	756.216,65	29,59
Titolo 6	558.474,81	165.334,36	-	-	29,60
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	635.708,12	67.497,58	-	503.180,26	10,62
TOTALE	48.434.492,57	16.744.491,80	-	31.545.277,90	34,57

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 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	8.496.287,23	6.056.402,53	751.516,81	1.688.367,89	71,28
Titolo 2	3.697.025,18	2.872.242,74	254.119,86	570.662,58	77,69
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.858.009,95	993.606,36	88.396,80	776.006,79	53,48
TOTALE	14.051.322,36	9.922.251,63	1.094.033,47	3.035.037,26	70,61

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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.

7. 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 54.934.147,81 di cui:

- Euro 31.545.277,90 da gestione residui;
- Euro 23.388.869,91 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 15.771.476,12 di cui:

- Euro 3.035.037,26 da gestione residui;
- Euro 12.736.438,86 da gestione competenza 2024.

8. 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	1.800.919,84	1.669.245,92	2.658.189,77	2.461.513,11	1.733.758,63	5.258.010,93	15.581.638,20
Titolo 2	5.759,56	103.451,84	38.424,48	133.213,65	741.817,72	2.261.286,93	3.283.954,18
Titolo 3	4.940.546,85	725.607,93	3.719.325,68	3.645.085,38	2.599.640,13	6.847.230,29	22.477.436,26
Titolo 4	985.825,64	117.804,40	71.416,29	755.348,97	1.378.985,20	8.929.195,46	12.238.575,96
Titolo 5	393.140,45	28.152,39	334.923,81	-	-	-	756.216,65
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	198.972,92	70.078,52	65.900,24	162.731,55	5.497,03	93.146,30	596.326,56
Totale	8.325.165,26	2.714.341,00	6.888.180,27	7.157.892,66	6.459.698,71	23.388.869,91	54.934.147,81
	15,15	4,94	12,54	13,03	11,76	42,58	100,00

9. 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	136.069,25	189.333,60	118.767,10	294.176,93	950.021,01	7.860.789,87	9.549.157,76
Titolo 2			7.788,00	51.544,69	511.329,89	4.025.122,17	4.595.784,75
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	429.586,95	76.165,27	99.289,71	161.797,55	9.167,31	850.526,82	1.626.533,61
Totale	565.656,20	265.498,87	225.844,81	507.519,17	1.470.518,21	12.736.438,86	15.771.476,12
	3,59	1,68	1,43	3,22	9,32	80,76	100,00

10. 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;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

11. CONCLUSIONI

Pur riconoscendo il lavoro svolto e considerando le motivazioni fornite al mantenimento dei residui da parte dei vari Dirigenti/Responsabili, il Collegio dei Revisori ritiene utile e doveroso suggerire le seguenti misure idonee a garantire e potenziare nel tempo la rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria del Comune, allineandola alle più recenti evoluzioni normative e giurisprudenziali in materia di controllo pubblico e di gestione:

- rafforzare le azioni di recupero dei residui attivi più datati, con particolare attenzione a quelli derivanti da entrate tributarie ed extratributarie che rappresentano una parte significativa del totale;
- valutare lo stralcio dal bilancio dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, anche se coperti da FCDE o da procedure di riscossione coattiva monitorate, inserendoli nel conto del patrimonio;
- implementare un sistema strutturato di monitoraggio infrannuale della consistenza dei residui, indispensabile per l'aggiornamento del Piano dei Flussi previsionali di Cassa;
- pianificare specifiche attività formative per il personale coinvolto nelle procedure di riaccertamento, in collaborazione con il servizio finanziario, che preveda la riesamina critica degli orientamenti normativi e giurisprudenziali in materia.

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 l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 115 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2024.

Rovigo, lì 21 marzo 2025

L'Organo di revisione
Medea dott.ssa Lucia
Firmato digitalmente da: MEDA LUCIA
Firmato il 21/03/2025 10:27
Seriale Certificato: 1363850
Valido dal 20/04/2022 al 20/04/2025
Qualified Electronic Signature CA

Monti dott.ssa Vera
Firmato digitalmente da: MONTI VERA
Data: 21/03/2025 11:29:35

Fin dott. Bruno
Firmato digitalmente da: Bruno Fin
Data: 21.03.2025 10:40:36
GMT+01:00