

**UNIONE DEI COMUNI PRATIARCATI**

*Provincia di Padova*

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

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DORIA FEDERICO

**Unione dei Comuni Pratiarcati**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n.03 del 20/03/2025

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

Ricevuto in data 20/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di “*Riaccertamento residui attivi e passivi ai fini del rendiconto 2024*” e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili di Area dell’ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla responsabile dell’Area Economico Finanziaria, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l’effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni responsabili di Area, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L’Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili di Settore 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:

- Allegato A - Elenco residui Attivi;
- Allegato B – Elenco residui Passivi;
- Allegato C – Revisione esigibilità;
- Allegato D – Residui attivi e passivi eliminati
- Allegato E – Variazioni Bilancio Previsione 2024-2026
- Allegato F – Variazioni Bilancio Previsione 2025-2027
- Allegato G - Variazione di cassa a seguito del riaccertamento dei residui

Considerato:

- a) l’articolo 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:

**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:

**Tabella 1.1**

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	1.606.049,91	-	1.086.814,99	519.234,92	67,67
Titolo 3	4.838.821,12	-	4.803.697,75	35.123,37	99,27
Titolo 4	562.878,48	-	267.903,49	294.974,99	47,60
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	398.266,22	-	396.566,22	1.700,00	99,57
<b>TOTALE</b>	<b>7.406.015,73</b>	<b>-</b>	<b>6.554.982,45</b>	<b>851.033,28</b>	<b>88,51</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.

**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:

**Tabella 1.2**

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	6.333.256,31	-	3.645.831,41	2.687.424,90	57,57
Titolo 2	21.418,00	-	14.159,00	7.259,00	66,11
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	398.266,22	-	382.146,26	16.119,96	95,95
<b>TOTALE</b>	<b>6.752.940,53</b>	<b>-</b>	<b>4.042.136,67</b>	<b>2.710.803,86</b>	<b>59,86</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;

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

**TABELLA 2.1**

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	66.051,37	66.051,37	-	-
Titolo 2	680.745,20	680.745,20	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>746.796,57</b>	<b>746.796,57</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 è presente questa fattispecie

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 746.796,57;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 746.796,57 è pertanto la seguente:

**TABELLA 4.2**

FPV 2024 SPESA CORRENTE	66.051,37
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	680.745,20
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<b>TOTALE</b>	<b>746.796,57</b>

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.

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:

**TABELLA 4.3**

Salario accessorio e premiante	66.051,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>66.051,37</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;**
- 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.

**N.B. per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2024.**

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

**TABELLA 4.4**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>88.429,99</b>	<b>109.208,58</b>	<b>66.051,37</b>

**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:

Tabella 5.1

	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	540.498,57	532.926,51	- 325,22	7.246,84	98,60
Titolo 3	18.079,70	11.096,14	- 6.983,56	-	61,37
Titolo 4	45.836,50	8.836,50	-	37.000,00	19,28
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.700,00	1.700,00	-	-	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>606.114,77</b>	<b>554.559,15</b>	<b>- 7.308,78</b>	<b>44.246,84</b>	<b>91,49</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	2.975.214,78	921.060,77	3.864,14	2.050.289,87	30,96
Titolo 2	70.176,88	70.046,79	130,09	0,00	99,81
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	359.507,39	357.517,43	-	1.989,96	99,45
<b>TOTALE</b>	<b>3.404.899,05</b>	<b>1.348.624,99</b>	<b>3.994,23</b>	<b>2.052.279,83</b>	<b>39,61</b>

## 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 finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

### Tabella 6

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	7.308,78	3.994,23
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>7.308,78</b>	<b>3.994,23</b>

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non 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.

## 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 895.280,12 di cui:

- euro 44.246,84 da gestione residui;
- euro 851.033,28 da gestione competenza 2024.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.763.083,69 di cui:

- euro 2.052.279,83 da gestione residui;
- euro 2.710.803,86 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:

Tabella 7

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	7.246,84	-	-	-	519.234,92	526.481,76
Titolo 3	-	-	-	-	-	35.123,37	35.123,37
Titolo 4	-	-	-	-	37.000,00	294.974,99	331.974,99
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	1.700,00	1.700,00
<b>Totale</b>	-	<b>7.246,84</b>	-	-	<b>37.000,00</b>	<b>851.033,28</b>	<b>895.280,12</b>
	0,00	0,81	0,00	0,00	4,13	95,06	100,00

### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	140.253,29	312.995,90	90.016,83	678.230,20	828.793,65	2.687.424,90	4.737.714,77
Titolo 2	-	-	-	-	-	7.259,00	7.259,00
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	1.989,96	-	-	-	16.119,96	18.109,92
<b>Totale</b>	<b>140.253,29</b>	<b>314.985,86</b>	<b>90.016,83</b>	<b>678.230,20</b>	<b>828.793,65</b>	<b>2.710.803,86</b>	<b>4.763.083,69</b>
	2,94	6,61	1,89	14,24	17,40	56,91	100,00

### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione dei Comuni Pratiarcati non detiene partecipazioni in altri Enti o Società.

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato adeguata** motivazione e **hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

### 13. CONCLUSIONI

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 nr DGS2-7-2025 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Albignasego, 20/03/2025

L'Organo di Revisione

Dott. Doria Federico

*Documento Firmato digitalmente D.Lgs.n.82/2005*