

COMUNE DI POZZOLEONE

Provincia di VICENZA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
delibera di Giunta Comunale di***

***“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI  
E PASSIVI AI SENSI DEL D.LGS 118/2011 E  
CONTESTUALI VARIAZIONI AL BILANCIO DI  
PREVISIONE TRIENNIO 2025-2026-2027”***

***Verbale n. 02 del 15/04/2025***

*IL REVISORE UNICO*

*Gava dott.ssa Alessandra*

## Comune di POZZOLEONE (VI)

### ORGANO DI REVISIONE

#### Verbale n. 02 del 15/04/2025

Oggetto: **Parere dell'organo di revisione sulla proposta di delibera di Giunta Comunale di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 E CONTESTUALI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025-2026-2027"**

- Ricevuta in data 09/04/2025 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DEL D. LGS 118/2011 E CONTESTUALI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2025-2026-2027"* e la documentazione allegata;
- Ricevuta la documentazione integrativa dal 10/04/2025 al 15/04/2025;

#### Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«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»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate 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 contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. **Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;***

#### Preso atto che:

- i due responsabili dei servizi dell'Ente (area amministrativa-contabile e area tecnica) hanno trasmesso in data 9 aprile 2025 le risultanze del riaccertamento al settore Ragioneria, attestando, per ogni singolo accertamento di entrata o impegno di spesa, che vi sono i presupposti (anche

a titolo documentale) per la sussistenza del residuo, con evidenziazione degli importi già interamente incassati o pagati alla data del 9 aprile 2025, e precisando, qualora ne ricorrano le condizioni, l'eventuale differimento dell'esigibilità;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle attestazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario e/o dell'Ufficio Ragioneria;

#### **Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:**

- allegato\_A1-variazione\_al\_bilancio\_da2024\_a\_2025-2026-2027;
- allegato\_A2-equilibri;
- allegato\_A3-situazione\_riassuntiva;
- allegato\_B1-residui\_attivi\_riaccertati;
- allegato\_B2-residui\_passivi\_riaccertati;
- pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi dal RSF in data 09/04/2025 in calce alla proposta di delibera;

#### **nonché la seguente documentazione richiesta dal revisore o fornita su iniziativa dell'U.R.:**

- cartella 001\_stampe\_rendiconto\_2024\_pre-riaccertamento;
- cartella 002\_stampe\_rendiconto\_2024\_post-riaccertamento (documento non definitivo);
- "area\_amministrativa-contabile\_certificazione\_residui\_attivi" firmata digitalmente;
- "area\_amministrativa-contabile\_certificazione\_residui\_passivi" firmata digitalmente;
- "area\_tecnica\_certificazione\_residui\_attivi" firmata digitalmente;
- "area\_tecnica\_certificazione\_residui\_passivi" firmata digitalmente;
- dettaglio FPV parte corrente;
- schema vetustà dei residui;
- cartella "debiti\_crediti\_partecipate";
- all. 1\_capitolo\_utili\_seta;
- all. 2\_capitolo\_oneri\_rete\_etra;

#### **da cui è possibile ricavare:**

- l'elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- l'elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- l'elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- l'elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- l'elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- l'elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- l'elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027;
- l'elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- l'elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2024;
- l'elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato;

**l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio di significatività), come risulta documentato dalle carte di lavoro conservate dal medesimo:**

**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:**

	Accertamenti Previsioni definitive 2024 (*)	rideterminazione di accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024) (**)
	a)	b)	d)	e)
Titolo 1	1.166.500,00	- 16.957,17	940.007,49	209.535,34
Titolo 2	381.305,02	- 66.330,65	281.142,99	33.831,38
Titolo 3	577.650,00	- 138.493,77	337.962,23	101.194,00
Titolo 4	1.656.800,92	- 1.049.497,05	303.805,87	303.498,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	346.602,00	-	65.000,00	281.602,00
Titolo 7	2.500.000,00	- 670.862,40	1.829.137,60	-
Titolo 9	618.164,00	- 154.477,34	463.131,02	555,64
<b>TOTALE</b>	<b>7.247.021,94</b>	<b>- 2.096.618,38</b>	<b>4.220.187,20</b>	<b>930.216,36</b>
Totale residui attivi da esercizi precedenti				664.839,06
Totale residui attivi da riportare				<b>1.595.055,42</b>

(\*) I dati sono desunti dall'allegato n. 10 (in bozza) al rendiconto della gestione e si riferiscono alle previsioni definitive d

(\*\*) I dati sono confermati dalla "stampa sulla vetustà dei residui"

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui presumibilmente saranno esigibili.

Il R.U. prende atto che nella proposta di delibera sono indicate "Entrate reimputate" per € 786.797,39, come da tabella che segue:

	Accertamenti reimputati (*)	2025	2026	2027
Titolo 1	-			
Titolo 2	17.791,98	€ 17.791,98		
Titolo 3	3.349,91	€ 3.349,91		
Titolo 4	765.655,50	765.655,50		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-	-		
Titolo 7	-			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 786.797,39</b>	<b>€ 786.797,39</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

(\*) I dati sono confermati dalle due certificazioni dei responsabili

**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:**

	Impegni 2024 (previsioni definitive)	Economie di competenza 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	2.101.843,15	343.324,68	104.118,85	1.379.439,86	274.959,76
Titolo 2	2.300.804,22	1.054.512,88	527.431,67	443.037,82	275.821,85
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	132.760,00	3,86	-	132.756,14	-
Titolo 5	2.500.000,00	670.862,40	-	1.775.222,95	53.914,65
Titolo 7	618.164,00	154.477,34	-	426.355,68	37.330,98
<b>TOTALE</b>	<b>7.653.571,37</b>	<b>2.223.181,16</b>	<b>631.550,52</b>	<b>4.156.812,45</b>	<b>642.027,24</b>
					Residui passivi da eserc. preced.
					125.051,99
					<b>Totale residui passivi da riportare</b>
					<b>767.079,23</b>

Per migliore chiarezza si consideri anche il seguente prospetto:

	IMPEGNI PREVISTI	ECONOMIE	impegni c/competenza	pagamenti c/compet	impegni residui della competenza 2023	residui passivi della competenza da riportare	impegni reimputati (FPV)
Titolo 1	2.101.843,15	- 343.324,68	1.758.518,47	- 1.379.439,86	379.078,61	274.959,76	104.118,85
Titolo 2	2.300.804,22	- 1.054.512,88	1.246.291,34	- 443.037,82	803.253,52	275.821,85	527.431,67
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	132.760,00	- 3,86	132.756,14	- 132.756,14	-	-	-
Titolo 5	2.500.000,00	- 670.862,40	1.829.137,60	- 1.775.222,95	53.914,65	53.914,65	-
Titolo 7	618.164,00	- 154.477,34	463.686,66	- 426.355,68	37.330,98	37.330,98	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.653.571,37</b>	<b>- 2.223.181,16</b>	<b>5.430.390,21</b>	<b>- 4.156.812,45</b>	<b>1.273.577,76</b>	<b>642.027,24</b>	<b>631.550,52</b>
						Residui passivi da esercizi precedenti	
						125.051,99	
						<b>Totale residui passivi da riportare</b>	
						<b>767.079,23</b>	

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

Il R.U. prende atto che nella proposta di delibera sono indicati "Spese reimputate" per € 1.418.347,91, come da tabella che segue:

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	125.260,74	125.260,74		
Titolo 2	1.293.087,17	1.293.087,17		
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
<b>TOTALE</b>	<b>1.418.347,91</b>	<b>1.418.347,91</b>	<b>-</b>	<b>-</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

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella che segue sono riportate le reimputazioni che **non hanno generato FPV**:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	-	Titolo 1	21.141,89
Titolo 2	17.791,98	Titolo 2	765.655,50
Titolo 3	3.349,91	Titolo 3	
Titolo 4	765.655,50	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>786.797,39</b>		<b>786.797,39</b>

Il R.U. precisa che i dati del superiore prospetto sono stati ricavati dall'allegato\_A3-situazione\_riassuntiva.

In occasione del riaccertamento dei residui non vi è stata reimputazione né di entrate né di spese con riferimento alle risorse PNRR, secondo il cronoprogramma di spesa, in quanto, come riferito dal Responsabile del servizio ragioneria, tutti gli interventi finanziati fino al 31/12/2024 con risorse (sia per la parte PA digitale 2026 che per i vari interventi nell'ambito dei lavori pubblici) si sono conclusi entro il 31/12/2024 e l'Ente ha ottenuto un ulteriore finanziamento nel 2025, che viene gestito nell'ambito della competenza 2025.

	<b>Accertamenti reimputati PNRR</b>		<b>Impegni reimputati PNRR</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 631.550,52;

La composizione del FPV 2024 spesa finale è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

	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 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2024	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	77.530,33	77.530,33			-	104.118,85			104.118,85
TITOLO II	324.401,30	324.401,30			-	527.431,67			527.431,67
TITOLO III					-				-
<b>TOTALE</b>	<b>401.931,63</b>	<b>401.931,63</b>	-	-	-	<b>631.550,52</b>	-	-	<b>631.550,52</b>

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

<b>FPV 2024</b>	
SPESA CORRENTE	€ 104.118,85
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 527.431,67
SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 631.550,52</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 se ne specificano qui di seguito le componenti:

Salario accessorio e premiante	36.918,22
Trasferimenti correnti	3.024,84
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	41.726,13
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	22.449,66
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>104.118,85</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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>75.033,77</b>	<b>77.530,33</b>	<b>104.118,85</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- 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 **	75.033,77	77.530,33	104.118,85
- 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 entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>315.550,60</b>	<b>324.401,30</b>	<b>527.431,67</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	315.550,60	324.401,30	527.431,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Il R.U. precisa che i dati del superiore prospetto sono tratti, in parte, dai precedenti rendiconti.

## 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 01/01/2024, risulta quanto segue:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.24 (da es.preced.)</b>
Titolo 1	467.719,60	246.310,12	-36.111,38	185.298,10
Titolo 2	87.702,19	80.681,88	0,00	7.020,31
Titolo 3	283.273,59	152.331,05	-43.809,41	87.133,13
Titolo 4	669.713,33	390.055,49	-4.000,00	275.657,84
Titolo 5				0,00
Titolo 6	268.002,18	158.752,50	0,00	109.249,68
Titolo 7				0,00
Titolo 9	480,00	0,00	0,00	480,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.776.890,89</b>	<b>1.028.131,04</b>	<b>-83.920,79</b>	<b>664.839,06</b>

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

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.24 (da es.preced.)</b>
Titolo 1	301.837,45	256.474,31	28.104,67	17.258,47
Titolo 2	517.622,29	394.237,24	37.997,40	85.387,65
Titolo 3				0,00
Titolo 4	0,00			0,00
Titolo 5	427.049,01	427.049,01		0,00
Titolo 7	36.151,10	13.745,23	0,00	22.405,87
<b>TOTALE</b>	<b>1.282.659,85</b>	<b>1.091.505,79</b>	<b>66.102,07</b>	<b>125.051,99</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 finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	- €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	32.281,24 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	- €	<b>32.281,24 €</b>

## 7. 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.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori, un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

## 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

### Risultanze residui attivi:

I Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) ammontano a **euro 1.595.055,42** di cui:

	Residui attivi da riportare al 31/12/2024
RESIDUI DA RESIDUI	664.839,06
RESIDUI DALLA COMPETENZA	930.216,36
<b>TOTALE</b>	<b>1.595.055,42</b>

### Risultanze residui passivi:

I Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) ammontano a **euro 767.079,23** di cui:

	Residui passivi da riportare al 31/12/2024
RESIDUI DA RESIDUI	125.051,99
RESIDUI DALLA COMPETENZA	642.027,24
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>767.079,23</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	€ 38.986,20	17.152,16	€ 47.787,00	€ 55.498,74	€ 25.874,00	€ 209.535,34	€ 394.833,44
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.020,31	€ 33.831,38	€ 40.851,69
Titolo 3	€ 53.976,40	€ -	€ 11.415,79	€ 7.547,50	€ 14.193,44	€ 101.194,00	€ 188.327,13
Titolo 4	€ -	€ -	€ 5.000,00	49.996,03	€ 220.661,81	€ 303.498,00	€ 579.155,84
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ 9.249,68	€ 100.000,00	€ -	€ 281.602,00	€ 390.851,68
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 245,00	€ -	€ 235,00	€ -	€ -	€ 555,64	€ 1.035,64
<b>Totale</b>	<b>93.207,60</b>	<b>17.152,16</b>	<b>73.687,47</b>	<b>213.042,27</b>	<b>267.749,56</b>	<b>930.216,36</b>	<b>1.595.055,42</b>
% sul Tot.	<b>5,84%</b>	<b>1,08%</b>	<b>4,62%</b>	<b>13,36%</b>	<b>16,79%</b>	<b>58,32%</b>	<b>100%</b>

I residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni richiedono un'attenta gestione e possono avere un impatto significativo sul FCDE e sul risultato di amministrazione. La loro presenza in quantità elevata nel bilancio di un ente locale può essere un segnale di problemi nella gestione finanziaria e di potenziali difficoltà economiche. I residui attivi di durata superiore a 5 anni (ma anche superiore ai 3 anni) devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero. Trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, infatti, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere.

Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. Gli enti devono inoltre monitorare con rigore la capacità di riscossione dei crediti iscritti a bilancio ed adottare misure per migliorarla.

Il R.U., a tale proposito, richiamando la Deliberazione della Corte dei Conti Marche n.144/2023/PAR nei seguenti termini:

*"il residuo attivo di **anzianità compresa tra tre e cinque anni** non si presume né esigibile né inesigibile e grava sull'ente l'onere di motivarne sia lo stralcio che il mantenimento... il residuo attivo **ultra-quinquennale** si presume inesigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento, che dovranno essere tanto più stringenti quanto più remoto è l'esercizio di provenienza."*

ricorda che sui residui attivi più vetusti grava sull'ente un onere motivazionale che è direttamente proporzionale all'anzianità del residuo mantenuto in bilancio, fermo restando l'obbligo di congruo accantonamento al FCDE.

Il R.U. ha richiesto all'U.R. dell'Ente, in riferimento ai residui attivi di durata superiore a 5 anni e superiore a 3 anni, le motivazioni per le quali si ritiene opportuno il mantenimento o lo stralcio, con rimando alle due attestazioni analitiche sottoscritte digitalmente dai Responsabili dei servizi. Lo stesso R.U. ha ritenuto valida la documentazione predisposta dall'Ente, raccomandando per il futuro

un'indicazione puntuale delle ragionevoli motivazioni che consentono il mantenimento e rilevando, comunque, dalla tabella sulla vetustà dei residui attivi nella pagina che precede, l'incidenza (complessivamente un **11,54%**), in termini %li, dei residui più datati.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	€ 2.677,47	€ 480,00	€ 3.791,32	€ 5.204,61	€ 5.105,07	€ 274.959,76	€ 292.218,23
Titolo 2	€ 408,33	€ 606,45	€ 1.500,00	€ 7.785,13	€ 75.087,74	€ 275.821,85	€ 361.209,50
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 53.914,65	€ 53.914,65
Titolo 7	387,00	€ -	€ 6.229,09	€ 8.077,76	€ 7.712,02	€ 37.330,98	€ 59.736,85
<b>Totale</b>	<b>3.472,80</b>	<b>1.086,45</b>	<b>11.520,41</b>	<b>€ 21.067,50</b>	<b>87.904,83</b>	<b>642.027,24</b>	<b>€ 767.079,23</b>
% sul Tot.	<b>0,45%</b>	<b>0,14%</b>	<b>1,50%</b>	<b>2,75%</b>	<b>11,46%</b>	<b>83,70%</b>	<b>100,00%</b>

Per i residui passivi, il R.U. rileva la scarsa incidenza, in termini %li (**2,09%**), dei residui più datati.

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha potuto verificare** la situazione dei debiti e crediti dell'unico organismo partecipato e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti della partecipata;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni della partecipata;
- per i residui attivi, di eventuali comunicazioni di criticità segnalate dagli uffici.

Sul punto il R.U. osserva che tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I due Responsabili dei servizi hanno predisposto, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2024, i rispettivi elenchi dei residui attivi e passivi riaccertati secondo il principio generale della competenza finanziaria potenziata.

L'U.R. ha confermato che i predetti Responsabili dei servizi hanno depositato agli atti del settore ragioneria la documentazione con cui hanno proceduto alla ricognizione e verifica dei residui di competenza, con la relativa dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## 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 n. 34 del 09/04/2025 inerente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2024 e alle contestuali variazioni al bilancio di previsione triennio 2025-2026-2027. Invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

San Fior/Pozzoleone, lì 15/04/2025

Il Revisore Unico  
Gava Dott.ssa Alessandra