

COMUNE DI ROVATO

Provincia di Brescia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Lissoni

Comune di Rovato

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 06/03/2025

L'anno 2025 il giorno 06 del mese di marzo alle ore 09,00, si è riunito in audio-videoconferenza l'Organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Rovato composto da:

Dott. Bruno Flavio Mennucci - Presidente

Rag. Cinzia Zerilli - Componente

Dott. Cesare Lissoni - Componente

per ultimare l'esame della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024 - ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.;

L'Organo di revisione:

- ricevuta in data 14/02/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

▪ i Responsabili dei servizi/settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Ragioneria 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 dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;

- appurato che i Responsabili dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza;

- verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli Responsabili dei servizi che hanno sufficientemente 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 di cui alle lettere A-D e E-L di seguito riepilogati:

A) RIACCERTAMENTO 2024 - IMPEGNI TITOLO 1° (COMPETENZA E RESIDUI) - TOTALE RESIDUI PASSIVI DA REIMPUTARE;

A1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - IMPEGNI TITOLO I° FINANZIATI FPV ENTRATA 2024 DA REISCRIVERE;

A2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - IMPEGNI TITOLO 1° COMPETENZA 2024 DA REISCRIVERE;

B) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - TITOLO SECONDO (COMPETENZA E RESIDUI) - TOTALE DA IMPUTARE A FPV;

B1) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - IMPEGNI TITOLO II° FINANZIATI FPV ENTRATA 2024 DA REISCRIVERE;

B2) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - IMPEGNI TITOLO II° COMPETENZA 2024 DA REIMPUTARE;

C) RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - ENTRATE CORRELATE - PARTE CORRENTE-RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 - SPESE CORRELATE - PARTE CORRENTE;

- D) ELENCO SPESE SU FPV SPESA - PARTE CORRENTE 2024- ELENCO SPESE SU FPV SPESA - PARTE CAPITALE 2024;
- E) VARIAZIONE DI BILANCIO SU ANNO 2024 PER REISCRIZIONE IMPEGNI AL 2025 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2024;
- F) VARIAZIONE DI BILANCIO SU ANNO 2024 PER REISCRIZIONE IMPEGNI AL 2025 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2024;
- G) RIEPILOGO VARIAZIONE AL 31/12/24 E RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 STANZIAMENTI FPV E STANZIAMENTI DI COMPETENZA;
- H) VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO - POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO;
- I) PREVISIONI DI CASSA AL 31/12/2025 POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2024;
- L) RIACCERTAMENTO ORDINARIO ACCERTAMENTI DA RIPORTARE;

- vista l'attestazione rilasciata dal Dirigente Area Finanziaria Dott. Gallone in data 28/02/2025 in merito al riaccertamento dei residui;

- visti i pareri di regolarità contabile e tecnica resi in data 06/03/2025 dal dirigente Dott. Gallone Giuseppe, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;

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 come da carte di lavoro conservate nel fascicolo del Collegio dei Revisori.

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	10.051.883,02	-	7.693.063,93	2.358.819,09	76,53
Titolo 2	1.253.328,70	-	657.397,70	595.931,00	52,45
Titolo 3	4.286.491,43	-	3.516.196,41	770.295,02	82,03
Titolo 4	9.629.928,65	-	3.810.189,28	5.819.739,37	39,57
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	600.000,00	-	-	600.000,00	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	3.022.403,14	-	3.019.017,22	3.385,92	99,89
TOTALE	28.844.034,94	-	18.695.864,54	10.148.170,40	

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 2024.

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 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	14.599.166,25	18.924,93	11.484.280,64	3.095.960,68	78,66
Titolo 2	12.345.745,84	6.008.572,86	5.784.360,17	552.812,81	46,85
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	588.321,84	-	588.321,84	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	3.022.403,14	-	2.849.036,17	173.366,97	94,26
TOTALE	30.555.637,07	6.027.497,79	20.705.998,82	3.822.140,46	

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;
- le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come di seguito dettagliato:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	72.579,01	72.579,01		
Titolo 2	9.046.974,90	9.046.974,90		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	9.119.553,91	9.119.553,91	-	-

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 seguente tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	25.657,00	Titolo 1	25.657,00
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	25.657,00		25.657,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa. Si rileva che l'Ente non ha effettuato reimputazioni legate al PNRR.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 9.950.903.91.

La composizione del FPV 2024 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 rinviiata 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	391.791,37	310.077,49		28.059,80	53.654,08	180.274,93		-	233.929,01
TITOLO II	4.604.314,93	1.399.570,11		6.342,78	3.198.402,04	6.518.572,86	-	-	9.716.974,90
TITOLO III					-				-
TOTALE	4.996.106,30	1.709.647,60	-	34.402,58	3.252.056,12	6.698.847,79	-	-	9.950.903,91

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	233.929,01
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	9.716.974,90
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	9.950.903,91

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 che 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.

Si riporta di seguito il dettaglio del FPV finale spesa 2024 di parte corrente:

Salario accessorio e premiante	161.350,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	37.719,85
Altri incarichi	28.456,16
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	6.403,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	233.929,01

L'Organo di revisione ha verificato a campione che il FPV di spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. e punto 5.4.9.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	381.194,87	391.791,37	233.929,01
- 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 *	159.150,00	210.317,65	166.486,49
- 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**	110.345,92	123.747,01	13.788,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	65.028,42	32.479,73	32.583,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	46.670,53	25.246,98	21.070,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità 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:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.064.949,50	4.604.314,93	9.716.974,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.197.499,55	3.288.149,63	6.678.572,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	867.449,95	1.316.165,30	3.038.402,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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	3.993.033,21	2.324.930,54	- 2.951,42	1.665.151,25	58,22
Titolo 2	351.222,72	321.362,71	- 16.288,44	13.571,57	91,50
Titolo 3	1.424.363,45	227.078,72	- 395.438,96	801.845,77	15,94
Titolo 4	1.663.027,99	279.698,89	- 19.446,21	1.363.882,89	16,82
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 6	-	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	-	
Titolo 9	107.654,57	8.914,70	- 1.993,46	96.746,41	8,28
TOTALE	7.539.301,94	3.161.985,56	- 436.118,49	3.941.197,89	

Dal prospetto dei residui passivi emerge che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	2.397.670,16	1.813.464,99	231.286,36	352.918,81	75,63
Titolo 2	1.464.082,66	1.087.899,12	69.755,51	306.428,03	74,31
Titolo 3	-	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 7	700.028,10	167.775,95	1.993,46	530.258,69	23,97
TOTALE	4.561.780,92	3.069.140,06	303.035,33	1.189.605,53	

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:

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	223.865,12	231.266,36
Gestione corrente vincolata	368.179,76	-
Gestione in conto capitale vincolata	21.634,64	21.634,64
Gestione in conto capitale non vincolata	0,01	48.140,87
Gestione servizi c/terzi	1.993,46	1.993,46
MINORI RESIDUI	615.672,99	303.035,33

L'Organo di revisione rileva che:

- tra le insussistenze dei residui attivi non vincolati, è compreso l'importo di euro 177.985,68 relativo al ruolo della tariffa rifiuti dell'anno 2021;
- le insussistenze dei residui attivi vincolati si riferiscono sanzioni del codice della strada;
- le insussistenze dei residui attivi e passivi vincolati della parte capitale, si riferiscono allo stralcio di una parte di opera relativa alla realizzazione della vasca di laminazione (ultimata) finanziata da contributo regionale.

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

Si riportano di seguito le risultanze dei residui attivi e passivi al 31/12/2024.

RESIDUI ATTIVI:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) pari ad euro 14.089.368,29 di cui:

- euro 3.941.197,89 da gestione residui;
- euro 10.148.170,4 da gestione competenza 2024.

RESIDUI PASSIVI:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) pari ad euro 5.011.745,99 di cui:

- euro 1.189.605,53 da gestione residui;
- euro 3.822.140,46 da gestione competenza 2024.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Si riporta di seguito il dettaglio dei residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	-	374,08	848.352,91	816.424,26	2.358.819,09	4.023.970,34
Titolo 2	3.089,60	-	2.280,79	5.579,96	2.621,22	595.931,00	609.502,57
Titolo 3	23.263,15	23.514,41	14.349,16	322.768,00	417.951,05	770.295,02	1.572.140,79
Titolo 4	-	1.148.239,31	-	125.643,58	90.000,00	5.819.739,37	7.183.622,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	600.000,00	600.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	83.868,55	10.864,86	2.013,00	-	-	3.385,92	100.132,33
Totale	110.221,30	1.182.618,58	19.017,03	1.302.344,45	1.326.996,53	10.148.170,40	14.089.368,29
	0,78	8,39	0,13	9,24	9,42	72,03	100,00

Dall'esame degli stessi si rileva quanto segue:

- Titolo 1 anno 2022: sono costituiti prevalentemente dal ruolo TARI per euro 263.005,14 e dagli accertamenti IMU per euro 561.622,12;
- Titolo 1 anno 2023: sono costituiti prevalentemente dal ruolo TARI per euro 417.805,97 e dagli accertamenti IMU per euro 239.326,57;
- Titolo 1 anno 2024: sono costituiti prevalentemente dall'addizionale comunale IRPEF per euro 1.063.041,42, dal ruolo TARI per euro 566.092,89, da IMU ordinaria-accertamenti anni pregressi per euro 507.837,96 e sanzioni, interessi per TARI per euro 188.495,78;
- Titolo 3, anni 2022 e 2023: sono costituiti prevalentemente da sanzioni al codice della strada (euro 317.920,44 per l'anno 2022 ed euro 372.859,98 per l'anno 2023).

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Si riporta di seguito il dettaglio dei residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	11.606,29	3.151,48	15.245,08	132.970,59	189.945,37	3.095.960,68	3.448.879,49
Titolo 2	99.856,76	25.305,00	9.090,00	97.992,42	74.183,85	552.812,81	859.240,84
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	334.925,65	115.622,41	63.610,63	1.280,00	14.820,00	173.366,97	703.625,66
Totale	446.388,70	144.078,89	87.945,71	232.243,01	278.949,22	3.822.140,46	5.011.745,99
	8,91	2,87	1,75	4,63	5,57	76,26	100,00

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione porta a conoscenza dell'Ente che non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati alla data del 31/12/2024 in quanto l'Ente sta ultimando le verifiche delle posizioni creditorie/debitorie.

Tale verifica verrà effettuata in sede di Rendiconto 2024.

11. OSSERVAZIONI-RACCOMANDAZIONI

Tenuto conto di quanto esposto nella tabella 8, l'Organo di Revisione ha rilevato la presenza di alcuni residui attivi di anni precedenti il 2024 di lenta movimentazione relativi alla TARI, IMU arretrata e Sanzioni del Codice della Strada e che si presume siano di difficile riscossione; tali residui dovranno essere attentamente valutati dall'Ente ai fini della quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2024.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle osservazioni-raccomandazioni e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: *RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024 - ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.;*

L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Rag. Cinzia Zerilli

Dott. Cesare Lissoni

(documento firmato digitalmente)