



**COMUNE DI PETRIZZI**

**PROVINCIA DI CATANZARO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI**

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2024**

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 03 del 04/04/2025

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

Ricevuto in data 04/04/2025 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 articolo 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 vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- 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 di previsione 2024-2026, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio di previsione 2024-2026;
- 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.

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 allegate.



**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 e degli impegni è la seguente:**

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2024)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 658.064,07	€ 543.923,12	€ 114.140,95		
Titolo 2	€ 278.446,22	€ 140.430,23	€ 138.015,99		
Titolo 3	€ 299.434,48	€ 102.452,59	€ 196.981,89	€ 2.290,00	
Titolo 4	€ 1.346.862,55	€ 655.765,16	€ 691.097,39	€ 3.344,58	€ 1.411.871,77
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 387.354,58	€ 383.484,02	€ 3.870,56		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.970.161,90</b>	<b>€ 1.826.055,12</b>	<b>€ 1.144.106,78</b>	<b>€ 5.634,58</b>	<b>€ 1.411.871,77</b>

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

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 1.411.871,77	€ 1.411.871,77		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.411.871,77</b>	<b>€ 1.411.871,77</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

**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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2024)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 1.050.344,98	€ 853.855,28	€ 196.489,70	€ 6.821,05	
Titolo 2	€ 1.857.846,49	€ 950.396,63	€ 907.449,86	€ 100.429,86	€ 2.577.804,10
Titolo 3					
Titolo 4	€ 25.514,03	€ 25.514,03			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 387.354,58	€ 347.580,04	€ 39.774,54	€ 164,69	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.321.060,08</b>	<b>€ 2.177.345,98</b>	<b>€ 1.143.714,10</b>	<b>€ 107.415,60</b>	<b>€ 2.577.804,10</b>

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	€ 2.577.804,10	€ 2.577.804,10		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.577.804,10</b>	<b>€ 2.577.804,10</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</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 sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.411.871,77
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 1.411.871,77	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.411.871,77</b>		<b>€ 1.411.871,77</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



progettazione esterna di importo pari o superiore a quello ordinariamente previsto dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016 <sup>(1)</sup> in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, non ancora impegnate, possono essere interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;

- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 il quale dispone quanto segue:  
Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) dlgs 50/2016 <sup>(2)</sup> in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, 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; *(condizione necessaria)*
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro<sup>3</sup>; *(condizione necessaria)*
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016 <sup>(4)</sup>, 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 dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo. Negli esercizi successivi all'aggiudicazione, la conservazione del fondo pluriennale vincolato è condizionata alla prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività di progettazione riguardanti la realizzazione dell'opera. Pertanto, dopo l'aggiudicazione delle procedure di affidamento del livello di progettazione successivo al minimo, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato riguardanti l'intero stanziamento continuano ad essere interamente conservate:
  - nel corso degli esercizi in cui gli impegni registrati a seguito della stipula dei contratti riguardanti i livelli di progettazione successivi al minimo sono liquidati o liquidabili nei tempi previsti contrattualmente. In caso di contenzioso innanzi agli organi giurisdizionali e arbitrali, il fondo pluriennale è conservato;
  - nell'esercizio in cui è stato verificato il progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente il livello di progettazione successivo o l'esecuzione dell'intervento;
  - nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi;
  - nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata, ecc.

Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, le risorse

---

1 Sostituito dall'art. 50 D.Lgs. n. 36/2023.  
2 Idem nota 1.  
3 Nuovo importo 150.000 euro.  
4 Sostituito dall'art. 37 D.Lgs. n. 36/2023.

accertate ma non ancora impegnate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

- e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento, comprese quelle previste dall'articolo 59, commi 1 e 1-bis del codice <sup>(5)</sup>. In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- 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					

5 Art. 70 del D.lgs. 36/2023 (nuovo codice).

	2020	2021	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 90.000,00	€ 2.794.561,64	€ 2.023.081,09	€ 1.676.916,27	€ 1.165.932,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 2.794.561,64			€ 702.129,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 90.000,00		€ 2.023.081,09	€ 1.676.916,27	€ 463.802,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

## 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 31/12/2024, risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024					
		Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
	Titolo 1	370.317,95	94.873,30		275.444,65
	Titolo 2	146.730,94	16.443,77	1.552,97	131.840,14
	Titolo 3	473.938,65	147.255,40	-2.290,00	324.393,25
	Titolo 4	1.827.003,96	208.403,21	-3.344,58	1.615.256,17
	Titolo 5				0,00
	Titolo 6	72.517,05			72.517,05
	Titolo 7				0,00
	Titolo 9	14.509,31			14.509,31
	<b>TOTALE</b>	<b>2.905.017,86</b>	<b>466.975,68</b>	<b>-4.081,61</b>	<b>2.433.960,57</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 nell'esercizio 2023, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2024 risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2024					
		Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
	Titolo 1	224.796,18	90.990,42	-6.821,05	126.984,71
	Titolo 2	2.545.794,27	1.123.902,14	-100.429,86	1.321.462,27
	Titolo 3				
	Titolo 4				
	Titolo 5				
	Titolo 7	73.843,93	72.117,62		1.726,31
	<b>TOTALE</b>	<b>2.844.434,38</b>	<b>1.287.010,18</b>	<b>-107.250,91</b>	<b>1.450.173,29</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;

## 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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2025.

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: MUTUO PALAZZO BARONALE

## 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.)*

## 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 3.578.067,35 di cui:

- euro 2.433.960,57 da gestione residui;
- euro 1.049.352,97 da gestione competenza 2024.

### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 2.593.887,39 di cui:

- euro 1.450.173,29 da gestione residui;
- euro 1.144.106,78 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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	136.325,51	53.805,83	28.726,45	31.882,17	24.704,69	114.140,95	389.585,60
Titolo 2	91.007,14	121,29	18.866,97	10.724,62	11.120,12	138.015,99	269.856,13
Titolo 3	103.975,80	13.615,77	24.568,62	55.725,73	126.507,33	196.981,89	521.375,14
Titolo 4	191.145,67	635.210,87	296.503,63	111.541,53	380.854,47	691.097,39	2.306.353,56
Titolo 5							0,00
Titolo 6	72.517,05						72.517,05
Titolo 7							0,00
Titolo 9	12.365,45	334,54	309,32	1.255,00	245,00	3.870,56	18.379,87
<b>Totale</b>	<b>607.336,62</b>	<b>703.088,30</b>	<b>368.974,99</b>	<b>211.129,05</b>	<b>543.431,61</b>	<b>1.144.106,78</b>	<b>3.578.067,35</b>

## 10. 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	12.939,88	16.565,99	34.556,36	50.437,65	12.484,83	196.489,70	323.474,41
Titolo 2	32.244,73	648.036,74	332.854,41	70.189,17	238.137,22	907.449,86	2.228.912,13
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7		88,18	665,67	30,00	942,46	39.774,54	41.500,85
<b>Totale</b>	<b>45.184,61</b>	<b>664.690,91</b>	<b>368.076,44</b>	<b>120.656,82</b>	<b>251.564,51</b>	<b>1.143.714,10</b>	<b>2.593.887,39</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

## CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Petrizzi, li 04/04/2025

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Rachele Casella 

