Comune di
Montalto Uffugo

Provincia di Cosenza

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI – ATTIVITÀ PRODROMICA ALLA REDAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Raffaele De Simone

Dott. Lino Di Nardo

Dott. Salvatore Tillieci

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 4 DEL 03/04/2025

L'anno 2025, il giorno 3 del mese di aprile alle ore 17.15, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Dottori,

- Dott. Raffaele De Simone, Presidente;
- Dott. Lino Di Nardo, Componente;
- Dott. Salvatore Tillieci, Componente;

-**Visto** l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
-**Vista** la deliberazione consiliare di nomina n. 3 del 28/01/2025, esecutiva ai sensi di legge,

Ricevuta in data 28.03.2025 la documentazione rubricata "riaccertamento residui per rendiconto di gestione 2024";

Si riunisce per esprimere il parere in merito alla proposta di deliberazione della G.C. n. 73 del 28.03.2025 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui – attività prodromica alla redazione del rendiconto di gestione 2024".

Preso atto della suddetta proposta e dei seguenti corredati allegati:

- Allegato A) Residui attivi LLPP eliminati;
- Allegato B) Residui attivi LLPP reimputati;
- Allegato C) Residui passivi LLPP eliminati;
- Allegato D) Residui passivi LLPP reimputati;
- Allegato E) Riaccertamento altri residui attivi effettuato in corso di anno (che confluisce a sua volta nelle risultanze del rendiconto di gestione 2024);
- Allegato F) Riaccertamento altri residui passivi effettuato in corso di anno (che confluisce a sua volta nelle risultanze del rendiconto di gestione 2024);
- Allegato G) Elenco residui attivi conservati;
- Allegato H) Elenco residui passivi conservati.
- Allegato I) Prospetto analitico fondo pluriennale vincolato.

Visto il bilancio di previsione 2024/2026 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 in data 22.03.2024;

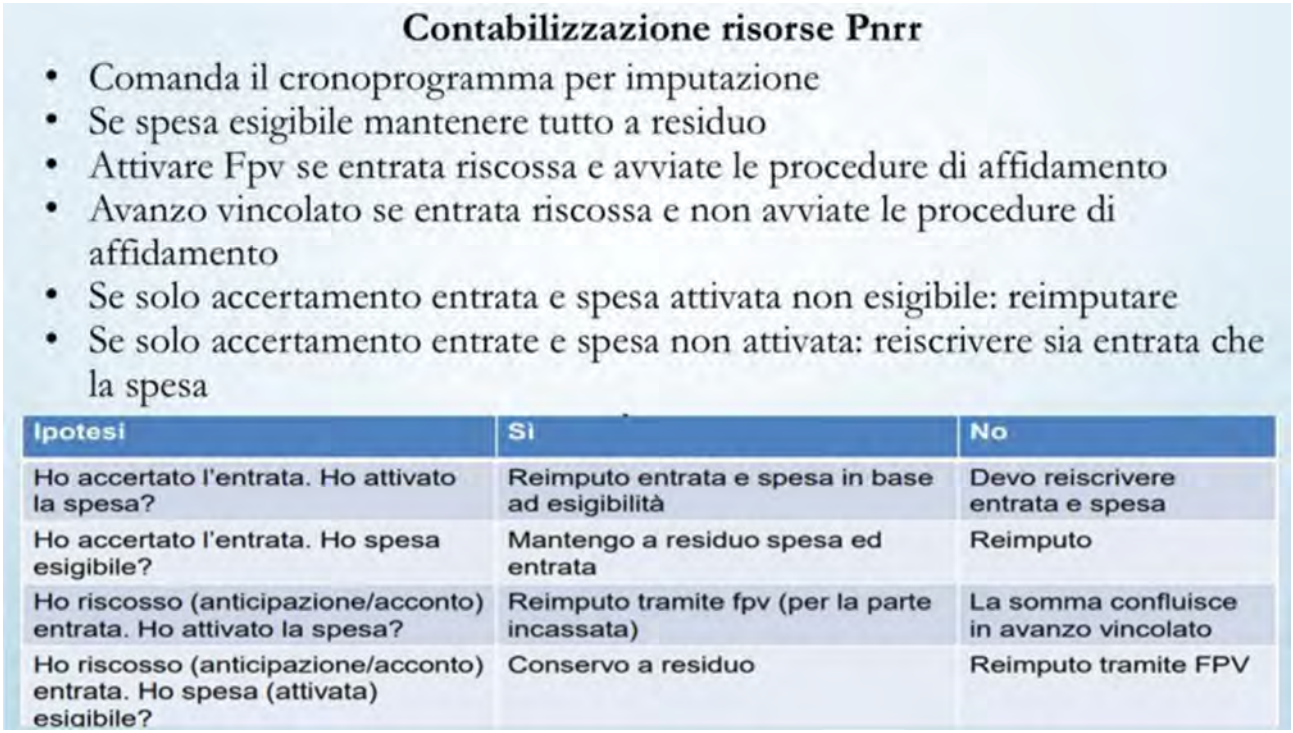
Dato atto che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2025/2027 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 in data 30.12.2024;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/20111 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;
- il DL 77/2021 che, con riferimento alle misure PNRR, deroga, ai fini del riaccertamento dei relativi capitoli, al principio contabile di cui al punto precedente. In particolare, viene in considerazione l'art. 15, comma 4, del d.l. 77/2021, che ha introdotto la possibilità per gli enti locali di accertare le risorse del PNRR sulla base della deliberazione formale di riparto o assegnazione del contributo, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità previsti. Tale previsione deroga il punto 3.6 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, in base al quale la regola generale in caso di trasferimenti a rendicontazione è che l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni.

Una disciplina particolare riguarda le misure PNRR relative al digitale, per le quali la rendicontazione si basa sul meccanismo "lump sum", che richiede un trattamento dei movimenti contabili diverso da quello che invece è richiesto per le altre misure. In tal caso, l'esigibilità dell'entrata si concretizza solo con l'asseverazione degli obiettivi, per cui prima di tale passaggio non si possono mantenere residui attivi.

Di seguito uno schema di massima, con le ipotesi di reimputazione nel caso delle opere PNRR:



Si specifica che l'Ufficio Finanziario, in sinergia con l'Ufficio Lavori Pubblici, ha prestato particolare attenzione al riaccertamento delle misure PNRR, lasciando traccia di ogni operazione effettuata in ordine ai residui attivi e passivi;

Tenuto conto:

- che il Responsabile Finanziario ha dato impulso alla attività di riaccertamento con nota prot. n. 1489/2025 con la quale sono stati invitati i Responsabili dei Singoli Servizi a prendere visione dei residui attivi e passivi di propria competenza, così da valutare per ciascuna posta se ricorressero le condizioni per la conservazione, la cancellazione o la reimputazione;

- *che ciascun Responsabile di Servizio ha preso visione dei propri residui, apponendo il proprio parere di regolarità tecnica sulla proposta di riaccertamento*, confermando la correttezza in ordine alla attività di mantenimento, cancellazione o reimputazione dei residui per il proprio centro di costo, e rendendo apposita attestazione;

- delle risultanze dei responsabili delle aree trasmessi in via istruttoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

Movimentazione fondo pluriennale vincolato

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 0,00	
FPV di entrata di parte capitale	€. 2.226.387,92	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. …….	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. …….	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 0,00
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 2.226.387,92
TOTALE A PAREGGIO	€. 2.226.387,92	€. 2.226.387,92

Eliminazione residui per titolo

Residui attivi	Iniziali	Riscossi	Variazioni	Residui competenza	Inseriti nel rendiconto 2024
Titolo I	19.592.163,10	1.852.165,02	- 3.636.838,92	2.306.274,78	16.409.433,94
Titolo II	3.248.045,92	365.185,77	- 680.524,04	1.382.695,57	3.585.031,68
Titolo III	12.373.484,08	1.343.631,14	-1.944.872,60	2.218.200,83	11.303.181,17
Titolo IV	7.438.706,33	664.584,82	-1.912.416,39	1.080.084,93	5.941.790,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	473.158,80	286.448,04	-104,33	0,00	186.606,43
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	7.028,30	0,00	-7.028,30	49.527,25	49.527,25
Totale	**43.132.586,53**	**4.512.014,79**	**-8.181.784,58**	**7.036.783,36**	**37.475.570,52**

Residui passivi	Iniziali	Riscossi	Variazioni	Residui competenza	Inseriti nel rendiconto 2024
Titolo I	7.954.198,41	3.406.938,56	-587.632,85	4.805.860,58	8.765.487,58
Titolo II	3.318.132,92	1.137.212,20	-1.413.674,72	2.359.669,67	3.126.915,67
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	252.522,02	252.522,02	0,00	438.446,79	438.446,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	9.167,13	7.874,97	0,00	286.029,84	287.322,00
Totale	**11.534.020,48**	**4.804.547,75**	**-2.001.307,57**	**7.890.006,88**	**12.618.172,04**

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 2024.

In particolare, non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha effettuato riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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 37.475.570,52di cui:

• euro 30.438.787,16 da gestione residui;

• euro 7.036.783,36 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 12.618.172,04 di cui:

• euro 4.728.165,16 da gestione residui;

• euro 7.890.006,88 da gestione competenza 2024.

Ulteriori informazioni:

Il Collegio, per una più completa analisi dei residui conservati, ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2024, ha richiesto al Responsabile del Servizio Finanziario un prospetto con la suddivisione degli stessi "per anzianità", riportato di seguito:

Esercizio : 2024

tipo : RESIDUI ATTIVI

descrizione	Esercizi prec.	Esercizio - 4	Esercizio - 3	Esercizio - 2	Esercizio - 1	Esercizio
Titolo 1	€ 7.655.295,07	€ 1.862.642,22	€ 1.382.729,29	€ 1.708.282,84	€ 1.494.209,74	€ 2.306.274,78
Titolo 2	€ 289.185,27	€ 213.188,45	€ 433.647,42	€ ,00	€ 1.266.314,97	€ 1.382.695,57
Titolo 3	€ 3.428.679,24	€ 886.443,16	€ 1.077.718,93	€ 1.515.506,12	€ 2.176.632,89	€ 2.218.200,83
Titolo 4	€ 3.136.929,30	€ 165.257,22	€ 298.609,42	€ 794.773,33	€ 466.135,85	€ 1.080.084,93
Titolo 6	€ 182.306,43	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ 4.300,00	€ ,00
Titolo 7	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00
Titolo 9	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ 49.523,25
Totali :	**€ 14.692.395,31**	**€ 3.127.531,05**	**€ 3.192.705,06**	**€ 4.018.562,29**	**€ 5.407.593,45**	**€ 7.036.779,36**

Totale tipo : 7

tipo : RESIDUI PASSIVI

descrizione	Esercizi prec.	Esercizio - 4	Esercizio - 3	Esercizio - 2	Esercizio - 1	Esercizio
Titolo 1	€ 403.024,80	€ 463.923,33	€ 689.937,01	€ 391.131,03	€ 2.011.610,83	€ 4.805.860,58
Titolo 2	€ 32.152,65	€ 81.074,84	€ 35.454,77	€ 513.403,88	€ 105.159,86	€ 2.359.669,67
Titolo 4	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ 438.446,79
Titolo 5	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00
Titolo 7	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ ,00	€ 1.292,16	€ 286.029,84
Totali :	**€ 435.177,45**	**€ 544.998,17**	**€ 725.391,78**	**€ 904.534,91**	**€ 2.118.062,85**	**€ 7.890.006,88**

Totale tipo : 5

La sommatoria dei residui attivi e passivi risulta coincidere con il totale generale degli stessi, compresi quelli formatisi sulla competenza 2024, al 31.12.2024. Sull'argomento si segnala la presenza di residui attivi con vetustà superiore a cinque anni rispetto alla quale, comunque, il Responsabile dell'Ufficio Tributi, giusta attestazione prot. 6013 del 28.03.2024, evidenzia la necessità di conservazione, essendo i ruoli a tutt'oggi esigibili e gestiti dagli agenti della riscossione. Viceversa le somme ancora più vetuste, sebbene ancora esigibili ma di dubbia esigibilità, sono state eliminate, seppur conservate a stato patrimoniale.

Ancora: il Collegio ha richiesto un prospetto analitico delle somme reimputate, potendo così evincere che le stesse sono state riportate integralmente sulla competenza finanziaria del 2025 (resta agli atti del Collegio la stampa di variazione a valere sul bilancio di previsione 2025, lato entrata e lato spesa).

Il Collegio ha effettuato un controllo a campione sui seguenti accertamenti: 1017/2024 (cancellazione), 3879/2024 (reimputazione), 2498/2018 (cancellazione), 2824/2024 (cancellazione) e sui seguenti impegni 390/2024 (cancellazione), 413/2024 (reimputazione), 123/2024 (maggiore spesa: nel caso di specie, l'ufficio riferisce di aver effettuato un impegno "generico" a valere sull'appalto di igiene urbana e di averlo incrementato, con variazione, per non avere diversi impegni sui quali operare, dunque una sorta di "impegno padre"), 3244/2020 (cancellazione), 1594/2019 (cancellazione). In particolare, incrociando l'esito della verifica con le evidenze contabili rilevate, tenuto conto di quanto dichiarato nelle attestazioni dai singoli Responsabili di Settore, non ha riscontrato nulla da segnalare.

Da ultimo, il Collegio ha acquisito le attestazioni in ordine al riaccertamento da parte di tutti i Responsabili: prot. 6010 Ufficio Finanziari e Affari Generali, prot. 6011 Servizi Sociali, prot. 6012 Ufficio Urbanistica, prot. 6013 Ufficio Tributi, prot. 6014 Ufficio Manutenzione, prot. 6015 Ufficio Anagrafe, prot. 6016 Polizia Municipale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un **parere favorevole** alla proposta di deliberazione della G.C. n. 73 del 28.03.2025 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui – attività prodromica alla redazione del rendiconto di gestione 2024" e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Collegio resta in attesa dello schema di rendiconto di gestione 2024, per il prosieguo dei lavori e per la stesura della necessaria relazione.

Alle ore 18.30 non essendoci altro da deliberare, si dichiara sciolta la seduta della quale è stato redatto il presente parere.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Raffaele De Simone

Dott. Lino Di Nardo

Dott. Salvatore Tillieci