

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

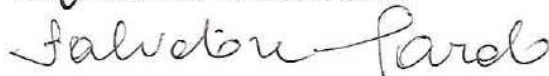
***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. GUGLIOTTA GIOACCHINO



Dott. SARDO SALVATORE



Dott. TAJANA CESARE



Libero Consorzio Comunale di Ragusa

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 48 del 14/03//2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuta in data 10/03/2025 a mezzo pec la proposta di determinazione del Commissario Straordinario relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024 R.G. 688/2025 del 28/02/2025 e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanze e Contabilità, 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 determinazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

I dirigenti e/o responsabili dei servizi **hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti dei servizi 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 di determinazione e i documenti allegati:

- totale residui attivi riaccertati in c/competenza ed in c/residui;
- residui attivi 2023 e precedenti;
- registro insussistenze/inesigibilità residui attivi;
- registro delle maggiori entrate residui attivi;
- reimputazioni dei residui attivi senza fpv;
- totale residui passivi riaccertati in c/competenza ed in c/residui;
- totale residui passivi 2023 e precedenti;
- registro delle economie;
- reimputazioni dei residui passivi senza fpv;
- reimputazioni dei residui passivi con fpv;
- variazione anno 2024 fpv spese correnti e c/capitale;



- fpv dettagliato per missioni programmi e titoli;
- variazione del fpv anno 2025.

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- 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 del collegio**.

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	22.873.456,84		21.613.534,17	1.259.922,67	94,49
Titolo 2	23.602.526,92	919.666,50	22.586.146,31	96.714,11	99,57
Titolo 3	2.660.377,78		1.831.901,19	828.476,59	68,86
Titolo 4	22.991.794,65	9.060.558,44	11.302.525,30	2.628.710,91	81,13
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6				-	#DIV/0!
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	6.654.878,52		6.537.776,42	117.102,10	98,24
TOTALE	78.783.034,71	9.980.224,94	63.871.883,39	4.930.926,38	92,83

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.



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:

Tabella

1.2

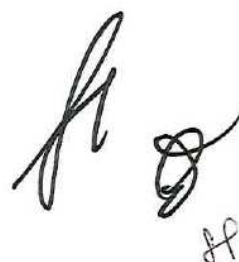
Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	48.279.223,86	3.886.336,14	40.154.077,25	4.238.810,47	90,45
Titolo 2	50.778.550,69	36.551.887,52	12.325.984,35	1.900.678,82	86,64
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4	918.912,63		918.912,63	-	100,00
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	6.654.878,52		5.736.801,91	918.076,61	86,20
TOTALE	106.631.565,70	40.438.223,66	59.135.776,14	7.057.565,90	89,34

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	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1				



	3.886.336,14	3.886.336,14		
Titolo 2	36.551.887,52	36.551.887,52		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	40.438.223,66	40.438.223,66	-	-

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2	919.666,50	919.666,50		
Titolo 3				
Titolo 4	9.060.558,44	9.060.558,44		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	9.980.224,94	9.980.224,94	-	-

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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	919.666,50
Titolo 2	919.666,50	Titolo 2	9.060.558,44
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	9.060.558,44	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	



Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	9.980.224,94		9.980.224,94

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	6.417.495,92
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.417.495,92	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.417.495,92		6.417.495,92

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 30.457.998,72;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 30.457.998,72 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

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 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	2.851.862,16	2.207.629,51	44.651,39		599.581,26	2.367.088,38			2.966.669,64
TITOLO II	14.716.472,27	6.264.497,77	71.844,00		8.380.130,50	19.111.198,58			27.491.329,08
TITOLO III					-				-
TOTALE	17.568.334,43	8.472.127,28	116.495,39	-	8.979.711,76	21.478.286,96	-	-	30.457.998,72

- * Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

Tabella 4.2

FPV 2024	
SPESA CORRENTE	2.966.669,64
FPV 2024	
SPESA IN CONTO CAPITALE	27.491.329,08
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	30.457.998,72

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 dell'Ente:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	921.281,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	



Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	505.988,32
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto (spese per acquisto di beni e servizi € 1.462.178,65 e IRAP € 77.221,43)	1.539.400,08
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.966.669,64

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.**

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	2.390.835,14	2.851.862,16	2.966.669,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			180.965,51
- 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 *	867.738,13	976.577,30	921.281,24
- 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**	1.523.097,01	1.445.787,91	1.539.400,08



- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		429.496,95	325.022,81
- 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			

(*) premialità 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:

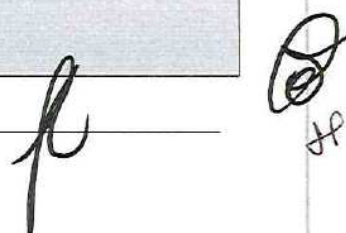
Tabella 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.423.776,12	14.716.472,27	27.491.329,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.941.658,61	8.352.853,23	8.594.861,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.482.117,51	6.363.619,04	8.380.130,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			10.516.337,34

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse (anticipazione) e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.9, sopra riportato.

Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.



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	3.863.306,99	3.280.852,52	50.830,43	633.284,90	84,92
Titolo 2	942.408,09	88.411,63	- 597,60	853.398,86	9,38
Titolo 3	3.656.285,74	1.049.956,30	7.610,46	2.613.939,90	28,72
Titolo 4	18.763.221,15	7.567.046,44	- 9.822,37	11.186.352,34	40,33
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6	282.811,85			282.811,85	-
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	462.199,52	116.264,22	- 33.912,74	312.022,56	25,15
TOTALE	27.970.233,34	12.102.531,11	14.108,18	15.881.810,41	43,27

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	8.219.388,57	7.817.187,94	142.827,38	259.373,25	95,11
Titolo 2	758.994,25	674.202,04	12.473,31	72.318,90	88,83
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4				-	#DIV/0!
Titolo 5					#DIV/0!



				-	
Titolo 7	1.058.186,01	759.748,59	108.764,35	189.673,07	71,80
TOTALE	10.036.568,83	9.251.138,57	264.065,04	521.365,22	92,17

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

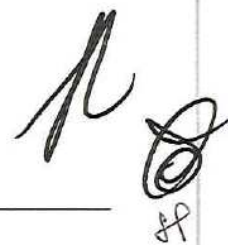
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse 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	19.284,94	46.662,84
Gestione corrente vincolata	-	96.164,54
Gestione in conto capitale vincolata	-	2.138,50
Gestione in conto capitale non vincolata	9.822,37	10.334,81
Gestione servizi c/terzi	33.912,74	108.764,35
MINORI RESIDUI	63.020,05	264.065,04



7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

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 20.812.736,79 di cui:

- euro 15.881.810,41 da gestione residui;
- euro 4.930.926,38 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.578.931,12 di cui:

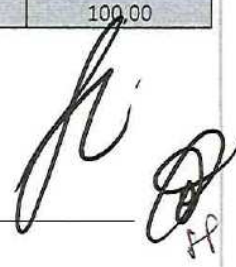
- euro 521.365,22 da gestione residui;
- euro 7.057.565,90 da gestione competenza 2024.

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	254.508,39	287.891,17	29.094,19	61.791,15		1.259.922,67	1.893.207,57
Titolo 2	323.479,56		202.122,30	285.631,76	42.165,24	96.714,11	950.112,97
Titolo 3	1.275.542,29	239.374,28	315.164,98	300.451,00	483.407,35	828.476,59	3.442.416,49
Titolo 4	8.235.214,77	6.468,94	151.056,44	721.020,20	2.072.591,99	2.628.710,91	13.815.063,25
Titolo 5							-
Titolo 6	282.811,85						282.811,85
Titolo 7							-
Titolo 9	246.990,42	13.774,92		10.545,68	40.711,54	117.102,10	429.124,66
Totale	10.618.547,28	547.509,31	697.437,91	1.379.439,79	2.638.876,12	4.930.926,38	20.812.736,79
	51,02	2,63	3,35	6,63	12,68	23,69	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	153.896,65	1.840,00	309,87	81.198,97	22.127,76	4.238.810,47	4.498.183,72
Titolo 2	7.280,70			8.369,46	56.668,74	1.900.678,82	1.972.997,72
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	54.682,35	38.671,26	8.152,74	19.045,18	69.121,54	918.076,61	1.107.749,68
Totale	215.859,70	40.511,26	8.462,61	108.613,61	147.918,04	7.057.565,90	7.578.931,12
	2,85	0,53	0,11	1,43	1,95	93,12	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, e ciò in quanto non si è in possesso dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate. Si prende atto comunque degli accantonamenti già previsti dall'Ente nel prospetto A1 quote accantonate del rendiconto 2023 e nel bilancio 2024/2026.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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 determinazione del Commissario Straordinario del 28/02/2025 R.G. nr 688

avente ad oggetto: "Rendiconto di gestione 2024. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e adeguamento degli stanziamenti nel bilancio di previsione 2024/2026 e nel bilancio 2025/2027".

Ragusa, lì 14/03/2025

L'Organo di Revisione

Dott. GUGLIOTTA GIOACCHINO



Dott. SARDO SALVATORE



Dott. TAJANA CESARE

