

# **COMUNE DI LUZZARA**

*Provincia di Reggio Emilia*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2024***

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Patrizia Iotti

# Comune di Luzzara

## ORGANO DI REVISIONE

### Verbale n. 7 del 12/03/2025

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024

Ricevuta in data 06.03.2025, a mezzo e-mail, la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4 del 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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- ✓ i vari responsabili di servizio, per quanto di competenza, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al responsabile del Servizio 'Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi', dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui. In particolare, essi hanno adottato proprie determinazioni di riaccertamento dei residui, ciascuno per quanto di competenza, di seguito elencate:
  - Servizio 'Servizi alle imprese e promozione del territorio': n. 59 del 03/03/2025;
  - Servizio 'Uso e assetto del territorio': n. 60 del 12/03/2025;
  - Servizio 'Servizi al cittadino': n. 9 del 04/03/2025;
  - Servizio 'Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi': n. 64 in data 10/03/2025 per quanto di competenza;
- ✓ il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2024 è stato elaborato sulla base delle suddette determinazioni a firma dei singoli responsabili di servizio, adottate ai sensi dell'art. 42 del vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 47 del 26/10/2015 e modificato con successiva deliberazione consiliare n. 56 del 28/11/2016.

Vista la proposta deliberativa di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, da adottarsi da parte della Giunta comunale ai sensi dell'art. 228, comma 3 del TUEL 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 dell'esercizio 2024-2026 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- ✓ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- ✓ 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.

<b>1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024</b>
--

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	Accertamenti reimputati
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	6.084.284,87 €	4.895.403,71 €	1.188.881,16 €	- €
Titolo 2	748.493,35 €	654.812,88 €	93.680,47 €	70.660,00 €
Titolo 3	883.478,73 €	498.618,83 €	384.859,90 €	188.713,07 €
Titolo 4	2.359.719,25 €	1.252.566,27 €	1.107.152,98 €	645.500,91 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	848.273,28 €	847.973,28 €	300,00 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>10.924.249,48 €</b>	<b>8.149.374,97 €</b>	<b>2.774.874,51 €</b>	<b>904.873,98 €</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, come segue:

	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	70.660,00 €	70.660,00 €	- €	- €
Titolo 3	188.713,07 €	188.713,07 €	- €	- €
Titolo 4	645.500,91 €	645.500,91 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>904.873,98 €</b>	<b>904.873,98 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</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 competenza 2024)	Impegni reimputati
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	7.510.680,06 €	5.070.335,39 €	2.440.344,67 €	359.976,35 €
Titolo 2	1.281.575,90 €	1.007.144,43 €	274.431,47 €	1.264.901,63 €
Titolo 3			- €	- €
Titolo 4	252.948,12 €	252.948,12 €	- €	- €
Titolo 5			- €	- €
Titolo 7	848.273,28 €	725.759,26 €	122.514,02 €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>9.893.477,36 €</b>	<b>7.056.187,20 €</b>	<b>2.837.290,16 €</b>	<b>1.624.877,98 €</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	359.976,35 €	359.976,35 €	- €	- €
Titolo 2	1.264.901,63 €	1.264.901,63 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
<b>TOTALE</b>	<b>1.624.877,98 €</b>	<b>1.624.877,98 €</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.

La differenza fra l'ammontare degli accertamenti reimputati (pari a € 904.873,98) e l'ammontare degli impegni reimputati (pari a € 1.624.877,98) è di € 720.004,00 € ed è pari al FPV al 31/12/2024 che confluisce fra le entrate del bilancio di previsione 2025-2027, annualità 2025 per effetto della conseguente variazione di bilancio.

### 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	359.976,35 €
Titolo 2	70.660,00 €	Titolo 2	1.264.901,63 €
Titolo 3	188.713,07 €	Titolo 3	- €
Titolo 4	645.500,91 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
<b>TOTALE</b>	<b>904.873,98 €</b>		<b>1.624.877,98 €</b>

La differenza fra i due totali è pari ad € 720.004,00 € e costituisce il FPV al 31/12/2024.

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

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro **720.004,00 €**. La sua composizione 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 di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (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 a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2024 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)
TIT. I	€ 109.460,97	€ 73.154,61	€ 305,24	€ 0,00	€ 36.001,12	€ 64.602,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.603,28
TIT. II	€ 233.676,05	€ 132.016,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.659,09	€ 517.741,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 619.400,72
TIT. III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOT.</b>	<b>€ 343.137,02</b>	<b>€ 205.171,57</b>	<b>€ 305,24</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 137.660,21</b>	<b>€ 582.343,79</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 720.004,00</b>

Il FPV finale spesa 2026 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024:

FPV SPESA CORRENTE	100.603,28
FPV SPESA IN C/CAPITALE	619.400,72
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
<b>TOTALE</b>	<b>720.004,00 €</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 riporta di seguito la composizione per tipologia di spesa:

Salario accessorio e premiante *	72.194,28
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	22.409,00
Altro	6.000,00
<b>Totale FPV spesa corrente</b>	<b>100.603,28 €</b>

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

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. nel testo aggiornato dal DM 10/10/2024 – “Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione degli investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel fondo pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni, e 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale dei lavori pubblici, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità 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, 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 progetto di fattibilità tecnica ed economica, 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 il progetto di fattibilità tecnica ed economica o il progetto esecutivo 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 di fattibilità tecnica ed economica o il progetto esecutivo destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento;
- nell'esercizio in cui sono state formalmente attivate le procedure di affidamento della progettazione esecutiva;
- nell'esercizio in cui la procedura di affidamento dei livelli di progettazione successivi è aggiudicata.

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 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. In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio successivo, 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.

Per procedura formalmente attivata si intende:

- a. la pubblicazione del bando di gara o avviso di indizione di gara;
- b. la pubblicazione di un avviso di preinformazione, che soddisfi le condizioni di cui all'articolo 81, commi 2 e 3, del d.lgs. n. 36 del 2023, cui ha fatto seguito la trasmissione dell'invito a confermare interesse, secondo quanto previsto dall'articolo 89 del medesimo d.lgs. n. 36 del 2023.;
- c. la trasmissione agli operatori economici selezionati dell'invito a presentare le offerte oggetto della negoziazione, contenente gli elementi essenziali della prestazione richiesta, nel caso di procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara previsto dall'articolo 76 del d.lgs. n. 36 del 2023".

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato - parte corrente**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>						
	€ 154.546,43	€ 184.038,62	€ 162.149,67	€ 113.742,40	€ 109.460,97	€ 100.603,28

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 47.895,83	€ 36.539,00	€ -	11.679,14 €	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 29.930,76	€ 43.095,44	€ 67.863,05	54.387,54 €	47.017,80 €	49.107,51 €
- 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***	€ 0,00	€ 16.323,92	€ 16.895,38	19.153,49 €	14.762,91 €	15.108,44 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	22.409,00 €	22.409,00 €	22.409,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 22.964,35	€ 22.069,89	13.149,60 €	10.501,56 €	10.887,77 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	- €	- €	- €

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 53.759,08	€ 53.759,08	€ 18.782,35	4.642,77 €	3.090,56 €	3.090,56 €
--	-------------	-------------	-------------	------------	------------	------------

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato parte in c/capitale

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 533.472,83</b>	<b>€ 233.686,67</b>	<b>€ 39.723,85</b>	<b>€ 110.926,49</b>	<b>€ 233.676,05</b>	<b>€ 619.400,72</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.723,85	108.135,40 €	215.315,05 €	596.058,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 182.779,00	€ 0,00	2.791,09 €	18.361,00 €	23.341,92 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 97.253,18	€ 50.907,67	€ 0,00	- €	- €	- €

#### 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 derivanti dalla gestione in c/residui, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2024	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	2.475.529,18 €	1.002.924,60 €	- 270.022,03 €	1.202.582,55 €
Titolo 2	200.528,05	128.850,35	254,30	71.932,00

	€	€	€	€
Titolo 3	989.245,80 €	401.317,60 €	- 493.384,96 €	94.543,24 €
Titolo 4	1.783.617,28 €	1.032.901,27 €	- 68.934,89 €	681.781,12 €
Titolo 5	202.000,00 €	- €	- €	202.000,00 €
Titolo 6	764,21 €	764,21 €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	6.724,09 €	445,72 €	- 2.790,64 €	3.487,73 €
<b>TOTALE</b>	<b>5.658.408,61 €</b>	<b>2.567.203,75 €</b>	<b>- 834.878,22 €</b>	<b>2.256.326,64 €</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 derivanti dalla gestione in c/residui, risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	3.128.206,13 €	2.123.219,43 €	- 654.087,29 €	350.899,41 €
Titolo 2	1.414.111,40 €	620.190,51 €	- 62.222,75 €	731.698,14 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	227.058,71 €	36.236,83 €	- €	190.821,88 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.769.376,24 €</b>	<b>2.779.646,77 €</b>	<b>- 716.310,04 €</b>	<b>1.273.419,43 €</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 2023.

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	<b>Sopravvenienze su residui attivi</b>	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	7.336,14	- 763.152,69	- 654.087,29
Gestione corrente vincolata	-	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	- 68.934,89	- 62.222,75
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	- 2.790,64	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>7.336,14</b>	<b>- 834.878,22</b>	<b>- 716.310,04</b>

## **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

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 la fattispecie NON sussiste.

*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 5.031.201,15 di cui:

- euro 2.256.326,64 da gestione residui;
- euro 2.774.874,51 da gestione competenza 2024.

### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.110.709,59 di cui:

- euro 1.273.419,43 da gestione residui;
- euro 2.837.290,16 da gestione competenza 2024.

#### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tit.	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1	4.606,75	187.145,83	179.602,97	195.554,91	280.756,58	354.915,51	<b>1.188.881,16</b>	<b>2.391.463,71</b>
2	17.600,00	3.000,00	-	-	-	51.332,00	93.680,47	<b>165.612,47</b>
3	29.848,92	3.386,38	5.435,67	6.928,07	8.279,00	40.665,20	384.859,90	<b>479.403,14</b>
4	35.120,37	69.540,00	209.500,98	8.697,29	67.269,10	291.653,38	1.107.152,98	<b>1.788.934,10</b>
5	202.000,00	-	-	-	-	-	-	<b>202.000,00</b>
6	-	-	-	-	-	-	-	-
7								-
9	3.487,73						300,00	<b>3.787,73</b>
<b>Tot.</b>	<b>292.663,77</b>	<b>263.072,21</b>	<b>394.539,62</b>	<b>211.180,27</b>	<b>356.304,68</b>	<b>738.566,09</b>	<b>2.774.874,51</b>	<b>5.031.201,15</b>

#### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tit.	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1	71.548,10	18.305,46	59.527,00	16.974,50	50.646,51	133.897,84	2.440.344,67	<b>2.791.244,08</b>

2	202.974,56	42.014,48	93.826,59	6.703,45	54.346,95	331.832,11	274.431,47	<b>1.006.129,61</b>
3	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-	-
7	14.327,53	79.893,05	57.888,36	21.456,24	9.993,23	7.263,47	122.514,02	<b>313.335,90</b>
<b>Tot</b>	<b>288.850,19</b>	<b>140.212,99</b>	<b>211.241,95</b>	<b>45.134,19</b>	<b>114.986,69</b>	<b>472.993,42</b>	<b>2.837.290,16</b>	<b>4.110.709,59</b>

Considerata la “vetustà” dei residui passivi di cui al titolo 2°, derivanti dagli anni 2018 e precedenti di complessivi € 288.850,19 di cui € 110.530,11 relativi alle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private, l'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente, già formulato dai precedenti revisori dei conti, ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute - che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità.

In merito ai residui attivi di cui al titolo IV dell'entrata per contributi in c/capitale da Stato, Regione ed altri enti sovraordinati (con particolare riguardo a quelli per interventi a seguito del sisma del maggio 2012), l'Organo di revisione invita la responsabile del Servizio 'Uso e assetto del territorio' a completare tempestivamente la rendicontazione delle relative spese, quale attività propedeutica per la loro successiva erogazione al comune di Luzzara. Ciò anche al fine di scongiurare il rischio che i medesimi contributi vengano stralciati dai residui attivi degli enti che li hanno assegnati, con conseguente grave nocumento per gli equilibri del bilancio comunale.

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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 nr 30 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Luzzara (RE), lì 12.03.2025

Il Revisore Unico

dott.ssa Patrizia Iotti

+