



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO
(già PROVINCIA REGIONALE di AGRIGENTO)

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Santo Ferrarello

Francesca Maria Cangemi

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 27/03/2025

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

L'Ente in data 20/03/2025 ha trasmesso, allo scrivente Organo di revisione, la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024" n. 7 del 20.03.2025 e la documentazione allegata;

- i dirigenti dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di 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 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 non hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento, mentre è stata inserita una motivazione sintetica per la 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:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- 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 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.

Considerato:

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

- 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 e secondo l'anzianità e la significatività delle poste a residuo **come da carte di lavoro agli atti dell'Organo di revisione.**

Inoltre, l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

- *determine adottate dai singoli settori e relative motivazioni sulle poste dei residui;*
- *residui attivi mantenuti di provenienza ultra-quinquennale.*

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	29.584.597,10	-	28.616.234,10	968.363,00	96,73
Titolo 2	26.873.760,26	-	26.658.550,86	215.209,40	99,20
Titolo 3	1.779.088,54	-	1.651.239,56	127.848,98	92,81
Titolo 4	21.267.499,08	3.567.182,62	12.546.170,28	5.154.146,18	42,22
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	12.137.837,93		12.137.337,93	500,00	100,00
TOTALE	91.642.782,91	3.567.182,62	81.609.532,73	6.466.067,56	85,16

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

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	3.567.182,62	3.567.182,62	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	3.567.182,62	3.567.182,62	-	-

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	48.842.905,09	463.414,84	44.375.554,84	4.003.935,41	89,90
Titolo 2	34.770.534,31	14.299.261,47	19.224.991,92	1.246.280,92	14,17
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	12.137.838,28	-	11.918.738,32	219.099,96	98,19
TOTALE	95.751.277,68	14.762.676,31	75.519.285,08	5.469.316,29	63,45

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	463.414,84	463.414,84	-	-
Titolo 2	14.299.261,47	12.613.354,04	1.685.907,43	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	14.762.676,31	13.076.768,88	1.685.907,43	-

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	3.567.182,62
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	3.567.182,62	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	3.567.182,62		3.567.182,62

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:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	2.428.558,37
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	2.428.558,37	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	2.428.558,37		2.428.558,37

N.B. qualora, in virtù di somme anticipate, vi siano le condizioni di costituire il FPV per le risorse PNRR, occorre specificarlo nel paragrafo successivo.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 41.156.355,04;

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro 41.156.355,04 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 rinnviata 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(g) = (e) + (f) + (g) + (h)
TOTALE	44.039.541,74	16.492.222,16	395.248,04	-	27.152.071,54	14.004.283,50	-	-	41.156.355,04

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	894.637,08
FPV 2024	
SPESA IN CONTO CAPITALE	40.261.717,96
FPV 2024 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	41.156.355,04

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:

Salario accessorio e premiante	594.971,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	215.193,16
Altri incarichi	84.472,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	894.637,08

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

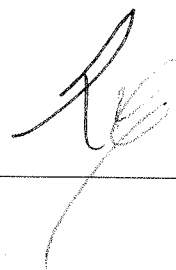
- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata e deve essere **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la

realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

N.B. per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2024.

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



	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	1.107.955,86	1.027.533,70	894.637,08
- 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 *	465.484,54	850.851,20	643.643,10
- 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**	345.627,36	3.891,80	79.532,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		4.940,71	4.940,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	296.843,96	167.849,99	166.521,14
- 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:



	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	37.734.030,54	43.012.008,04	40.261.717,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	21.166.449,74	17.307.219,79	12.997.108,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.109.344,43	22.858.117,61	25.789.911,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		2.846.670,64	1.474.698,25

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 rimosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

Nell'ambito delle risorse PNRR i fondi "lump sum" (transizione digitale) che non sono a rendicontazione costi reali, seguono le normali regole di esigibilità.

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	1.084,83	1.084,83	-	-	100,00
Titolo 2	293.438,35	289.997,73	- 2.597,87	842,75	98,83
Titolo 3	854.351,29	148.692,53	- 96.940,91	608.717,85	17,40
Titolo 4	17.874.619,14	6.103.213,36	- 101.125,27	11.670.280,51	34,14
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.324,00	2.300,00	- 24,00	-	98,97
TOTALE	19.025.817,61	6.545.288,45	- 200.688,05	12.279.841,11	34,40

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	2.301.253,91	1.583.336,26	210.488,41	507.429,24	68,80
Titolo 2	4.442.512,33	3.555.750,29	340.256,71	546.505,33	80,04
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	135.834,62	30.893,29	0,03	104.941,30	22,74
TOTALE	6.879.600,86	5.169.979,84	550.745,15	1.158.875,87	75,15

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:



	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	62.094,39	197.304,67
Gestione corrente vincolata	1.287,60	13.183,64
Gestione in conto capitale vincolata	101.095,17	319.995,44
Gestione in conto capitale non vincolata	30,10	20.261,27
Gestione servizi c/terzi	-	0,03
MINORI RESIDUI	164.507,26	550.745,05

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.

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 18.745.908,67 di cui:

- euro 12.279.841,11 da gestione residui;
- euro 6.466.067,56 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.628.192,16 di cui:

- euro 1.158.875,87 da gestione residui;
- euro 5.469.316,29 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						968.363,00	968.363,00
Titolo 2					842,75	215.209,40	216.052,15
Titolo 3	116.014,34	161.391,78	111.542,43	103.426,16	116.343,14	127.848,98	736.566,83
Titolo 4	891.758,00	1.815.227,76	2.377.701,74	3.594.806,50	2.990.786,51	5.154.146,18	16.824.426,69
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						500,00	500,00
Totale	1.007.772,34	1.976.619,54	2.489.244,17	3.698.232,66	3.107.972,40	6.466.067,56	18.745.908,67
	5,38	10,54	13,28	19,73	16,58	34,49	100,00

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	316.294,75	36.488,94	69.159,91	41.688,66	43.796,98	4.003.935,41	4.511.364,65
Titolo 2	130.291,30	96.433,29		36.578,77	283.201,97	1.246.280,92	1.792.786,25
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	50.060,00	5.500,00	7.339,40	11.160,00	30.881,90	219.099,96	324.041,26
Totale	496.646,05	138.422,23	76.499,31	89.427,43	357.880,85	5.469.316,29	6.628.192,16
	7,49	2,09	1,15	1,35	5,40	82,52	100,00

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto che non risultano le asseverazioni debiti e crediti di tutte le partecipate.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2024 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno dato sufficiente motivazione e non hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

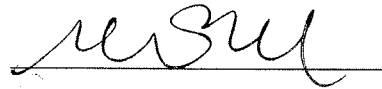
13. CONCLUSIONI

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 deliberazione del Commissario Straordinario inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Agrigento, li 27.03.2025

L'Organo di Revisione

Santo Ferrarello



Francesca Maria Cangemi

