



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2025

PARERE sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

L'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio alle ore 9.00, presso gli Uffici del servizio programmazione, finanze e progetti europei Palazzo Sbardellati, in Piazza del Podestà, 11, Rovereto, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Rovereto per procedere alla verifica della proposta di delibera di Giunta comunale di Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024 ex art. 3 comma 4 D.lgs. n. 118/2011.

Sono presenti i membri effettivi del Collegio nelle persone di:

Dr.ssa Mara Davi

Dr.ssa Roberta Galli

Dr. Davide Pasquali

Sono altresì presenti:

- dott. Gianni Festi, Dirigente del Servizio programmazione, finanze e progetti europei;
- Vanessa Gazzini, in qualità di Responsabile dell'Ufficio bilancio.

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di 'Riaccertamento ordinario dei residui attivi e dei residui passivi da riportare sul bilancio in corso di gestione 2025-2027 – variazione del bilancio 2024-2026 e variazione del bilancio 2025-2027' e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- ciascun servizio ha svolto l'analisi degli accertamenti e degli impegni, allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, al fine di fornire l'aggiornamento della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2024 e dagli esercizi precedenti così come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.lg. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Il Collegio dei revisori ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dal Servizio Programmazione, finanze e progetti europei che ha 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 deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi al 31.12.2024 (Allegato A);
- elenco dei residui passivi al 31.12.2024 (Allegato B);
- Registro maggiori residui attivi (Allegato C);



- Residui attivi insussistenti e inesigibili (Allegato D);
- Registro Economie di spesa (Allegato E);
- Variazione al Bilancio 2024-2026 (Allegato G);
- Equilibri di bilancio 2024-2026 (Allegato H);
- Variazione al Bilancio 2025-2027 (Allegato I);
- Equilibri di bilancio 2025-2027 (Allegato L);
- Variazione di cassa (Allegato M);
- Composizione del FPV 31.12.2024.

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 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'*.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2023 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Collegio dei revisori procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.



## VERIFICHE

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e dei debiti.

Il Collegio dei revisori:

- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive al 2024 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione:

## RESIDUI ATTIVI

Totale Residui al 31.12.2023 A	53.506.487,59
Riscossioni 2024 in conto residui B	23.902.925,88
Residui eliminati da riaccertamento C	1.096.581,00
Maggiori accertamenti da residui D	260.382,66
Residui di nuova formazione 2024 E	36.783.455,90
Totale residui da mantenere a bilancio F	65.550.819,27

$$F=A-B-C+D+E$$

Il totale dei residui attivi da mantenere è pari ad euro 65.550.819,27, di cui Residui da conservare ante 2024 pari ad euro 28.767.363,37.

Sono state effettuate verifiche a campione sui seguenti residui attivi:

Allegato A) Residui attivi mantenuti

1. 2020/127- provvedimento GC/2019/263 - riversamento incassi per violazioni norme al 358.482,36 0,00 0,00 358.482,36 codice della strada - a carico di famiglie - anno 2020;
2. 2020/478 - Provvedimento GC/2019/263 - delega castel veneto - sede museo della guerra - VI lotto - 601.820,01;
3. 2023/81 - Provvedimento dd/2022/1917 - PNRR fondo opere indifferibili - accertamento delle entrate assegnate per demo ricostruzione di via maioliche - reimputata entrata e spesa sul 2023 - - 286.500,00.



### Allegato C) Maggiori residui attivi

1. 680 2023/286 rette utenti in case di riposo 2023 - liste di carico 77.683,79 provvedimento a/GC/2023/5 note: lista di carico 11/2023 39.119,69 provvedimento a/GC/2023/5 note: lista di carico 12/2023 38.848,32 820/20000 2021/1159 2.418,00;
2. indennizzo per danni da acqua fuoriuscita causa guasto impianto riscaldamento presso centro polivalente in via Piomarta - sinistro n. 20210456 del 04/01/2021 provvedimento a/dd/2021/1964 note: esatto importo ricevuto a saldo dall'assicurazione 8.016,41.

### Allegato D) Residui attivi insussistenti-inesigibili

1. 10/3 2016/1190 I.M.I.S. avvisi emessi anno 2016 114.667,14 provvedimento a/GC/2022/13 note: diminuzione chiusura fallimenti inesigib. -10.017,00;
2. 1020 2019/424 270.694,55 interventi di realizzazione nucleo Namir RSA di via Vannetti (det 118 dd 15/12/2011) provvedimento a/cc/2015/28 note: insussistente insussist. -270.694,55.

### Residui attivi > 5 anni – motivazioni mantenimento e fondatezza degli stessi

- 1) 2015/797/1 - Provvedimento GM/2015/42 - I.MU.P. avvisi emessi anno 2015 - 319.772,83;
- 2) 2009/1175/1 - Provvedimento CC/2015/28 - Budget 2006-2010 - utilizzo 2009 - 35.852,38;
- 3) 2014/56/1 - Provvedimento DET/2014/158 - Arretrati Indennità di accompagnamento Fellin Augusta Maria - settembre 2008/ottobre 2013 (a ruolo nel 2017) - 19.691,91,

e non si rilevano anomalie.

## RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale Residui al 31.12.2023 A	28.048.365,03
Pagamenti 2024 in conto residui B	21.860.736,88
Residui eliminati da riaccertamento C	2.445.889,24
Residui di nuova formazione 2024 E	22.499.008,71
Totale residui da mantenere a bilancio F	26.240.747,62

$$F=A-B-C+D+E$$

Il totale residui passivi da mantenere a bilancio è pari ad euro 26.240.747,62, di cui Residui da conservare ante 2024 pari ad euro 3.741.738,91.



Sono state effettuate le verifiche a campione sui seguenti residui passivi:

Allegato B) Residui Passivi Mantenuti

1. 2016/4100/5 - Provvedimento DD/2016/1328 - integrazione incarico di direzione lavori per i lavori di ampliamento palazzina spogliatoi e realizzazione campo sportivo polivalente coperto Centro Sportivo Fucine - anno 2016 euro 2.597,59.
2. 2022/637 - Provvedimento DD/2021/1834 - Lavori ristrutturazione Centro Natatorio comunale - 4 UM euro 24.107,07.

Allegato E) Registro Economie di Spesa

1. Capitolo 4290/33011 Impegno 2023/984 - Servizio di gestione sale culturali – provvedimento a/DD/2022/2517 insussistente per economia di spesa, euro 15.333,56,

e non si rilevano anomalie.

Il Collegio dei revisori raccomanda, per quanto riguarda i residui attivi, una puntuale attività di monitoraggio in relazione all'attività di riscossione. Per quanto ai residui passivi si evidenzia la necessità di provvedere con maggiore celerità alla definizione delle partite più datate.

**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:

	Accertamenti 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Parte corrente	74.710.911,77	50.955.648,08	23.755.263,69
Parte straordinaria	16.997.593,30	4.609.402,67	12.388.190,63
Entrate da rid. Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi	12.741.171,97	12.101.170,39	640.001,58
<b>TOTALE</b>	<b>104.449.677,04</b>	<b>67.666.221,14</b>	<b>36.783.455,90</b>



## 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 c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Parte corrente	69.161.717,42	53.709.549,46	15.452.167,96
Parte straordinaria	20.982.527,74	15.798.169,61	5.184.358,13
Rimborso mutui	939.820,30	939.820,30	0,00
Servizi c/terzi	12.741.171,97	10.878.689,36	1.862.482,62
<b>TOTALE</b>	<b>103.825.237,44</b>	<b>81.326.228,73</b>	<b>22.499.008,71</b>

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

	IMPEGNI	
	FPV	REIMPUTATI
Titolo 1	2.001.251,39	179.812,91
Titolo 2	28.681.717,87	14.490.061,89
<b>Totale complessivo</b>	<b>30.682.969,26</b>	<b>14.669.874,80</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.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2024

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa alla data del 31.12.2024, dopo le operazioni di Riaccertamento ordinario risulta essere pari ad euro 30.682.969,26.

Il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.



FPV 2024 SPESA CORRENTE	2.001.251,39
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	28.681.717,87
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
<b>TOTALE</b>	<b>30.682.969,26</b>

Il Collegio dei revisori 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.

## RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2024

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati euro 65.550.819,27 di cui:

- euro 28.767.363,37 da gestione residui;
- euro 36.783.455,90 da gestione competenza 2024.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati euro 26.240.747,62 di cui:

- euro 3.741.738,91 da gestione residui;
- euro 22.499.008,71 da gestione competenza 2024.

## VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
1	2.581.722,34	428.346,44	386.439,80	573.922,41	712.341,36	481.282,54	<b>5.164.054,89</b>
2	2.363,85			68.330,11	260.653,11	17.394.835,95	<b>17.726.183,02</b>
3	924.110,78	429.638,92	197.347,40	161.528,27	563.420,87	5.879.145,20	<b>8.155.191,44</b>
4	964.003,00	829.482,32	1.078.739,02	9.816.071,75	6.143.159,48	12.388.190,63	<b>31.219.646,20</b>
9	219.274,25	48.105,74	594.024,00	1.529,20	1.782.808,95	640.001,58	<b>3.285.743,72</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>4.691.474,22</b>	<b>1.735.573,42</b>	<b>2.256.550,22</b>	<b>10.621.381,74</b>	<b>9.462.383,77</b>	<b>36.783.455,90</b>	<b>65.550.819,27</b>



## VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
1	183.696,15	62.852,67	132.020,24	533.491,17	1.487.510,36	15.452.167,96	<b>17.851.738,55</b>
2	213.956,32	143.109,63	181.540,87	186.555,08	363.272,19	5.184.358,13	<b>6.272.792,22</b>
7	46.099,79	16.382,49	10.064,90	31.593,54	149.593,51	1.862.482,62	<b>2.116.216,85</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>443.752,26</b>	<b>222.344,79</b>	<b>323.626,01</b>	<b>751.639,79</b>	<b>2.000.376,06</b>	<b>22.499.008,71</b>	<b>26.240.747,62</b>

## CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile espresse dal Dirigente del Servizio programmazione, finanze e progetti europei, dott. Gianni Festi e, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio dei revisori,

### ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto 'Rendiconto dell'esercizio 2024 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e dei residui passivi da riportare sul bilancio in corso di gestione 2025-2027 – variazione del bilancio 2024-2026 e variazione del bilancio 2025-2027' ed invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Rovereto, 14.02.2025

Il Collegio dei Revisori

Dr.ssa Mara Davi

Dr.ssa Roberta Galli

Dr. Davide Pasquali