
COMUNE DI PRATO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2024

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 24/03/2024.

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024

Ricevuta in data 19/03/2025 la proposta di deliberazione di Giunta n. 91 del 07/03/2025 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2024" e relativi allegati.

TENUTO CONTO CHE

- a) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.»* Inoltre *«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»;*
- b) l'articolo 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»;*
- c) il sopra 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»;*
- d) i residui approvati con il conto del bilancio 2023 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

Dall'esame della documentazione allegata risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio Sistema dei bilanci della Direzione Generale per il successivo esame delle poste riaccertate da parte dei Servizi Finanziari, 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 responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio ricevente;
- i responsabili dei servizi non 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 responsabili dei servizi che hanno motivato, quasi sempre in modo esaustivo dal lato degli impegni, le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per i movimenti di parte competenza); dal lato degli accertamenti, le motivazioni in taluni casi sono risultate carenti.

VISTA

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati ed in particolare:

- l'elenco dei residui attivi per codice ministeriale armonizzato e anno di formazione e quindi con distinzione di quelli derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza, con indicazione delle quote incassate, delle insussistenze o dei maggiori accertamenti e delle quote conservate a residuo da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024;
- elenco dei residui passivi per codice ministeriale armonizzato e anno di formazione e quindi con distinzione di quelli derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza, con indicazione delle quote pagate, delle economie e delle quote conservate a residuo da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024.

RICHIAMATI

i seguenti provvedimenti di variazione di bilancio 2024-2026 comprendenti, tra l'altro, la costituzione di quote di fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 e di reimputazioni contestuali di accertamenti e impegni 2024 alle annualità successive per variata esigibilità delle entrate e delle correlate spese, sui quali il Collegio ha espresso pareri favorevoli:

- D.C.C. n. 60 del 25/07/2024 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Salvaguardia degli equilibri (art. 193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art. 175, comma 8, TUEL) – Approvazione”;
- D.C.C. n. 69 del 31/10/2024 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 - Variazione”.

TENUTO INOLTRE CONTO

dell'avvenuta espressione da parte del Collegio dei pareri favorevoli sulle determinazioni di riaccertamento parziale, rispettivamente n. 179 del 30/01/2025 e n. 586 del 07/03/2025 e delle conseguenti variazioni riguardanti il triennio del bilancio di previsione 2025-2027 e considerato che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'Organo di revisione ha quindi proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI ENTRO IL 31/12/2024 - ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 2024 REIMPUTATI AD ESERCIZI SUCCESSIVI ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

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

Titolo	Accertamenti di competenza 2024	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione	Accertamenti 2024 reimputati ad esercizi successivi
Titolo 1	155.904.355,94	117.659.115,65	38.245.240,29	75,47	-
Titolo 2	15.462.794,99	13.168.365,96	2.294.429,03	85,16	557.197,58
Titolo 3	67.300.167,52	33.126.583,19	34.173.584,33	49,22	-
Titolo 4	32.459.934,31	19.721.825,28	12.738.109,03	60,76	43.618.896,60
Titolo 6	1.946.961,61	1.791.515,41	155.446,20	92,02	3.627.973,39
Titolo 9	27.867.283,05	26.816.810,30	1.050.472,75	96,23	
TOTALE	300.941.497,42	212.284.215,79	88.657.281,63	70,54	47.804.067,57

Quanto riportato nell'ultima colonna costituisce rappresentazione degli accertamenti dalla competenza 2024 che sono stati oggetto di reimputazione, contestualmente ai correlati impegni, ad esercizi successivi.

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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

Nella tabella riportata di seguito, invece, viene data separata evidenza del complesso delle reimputazioni sugli esercizi 2025, 2026 e 2027 risultanti in contabilità alla data del riaccertamento ordinario, operate in occasione delle diverse sessioni di reimputazione adottate dall'Ente e formalizzate con distinti provvedimenti:

Titolo	Accertamenti reimputati RE	2025	2026	2027
Titolo 2	580.215,92	483.321,39	96.894,53	-
Titolo 4	43.909.863,53	42.838.011,35	1.071.852,18	-
Titolo 6	5.921.707,39	5.893.182,55	28.524,84	-
TOTALE	50.411.786,84	49.214.515,29	1.197.271,55	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2024 – IMPEGNI DI COMPETENZA 2024 REIMPUTATI AD ESERCIZI SUCCESSIVI ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

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

Titolo	Impegni di competenza 2024	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti	Impegni 2024 reimputati ad esercizi successivi (RU+FPV)
Titolo 1	189.895.592,13	164.767.185,41	25.128.406,72	86,77	9.028.894,44
Titolo 2	41.208.290,56	37.243.779,38	3.964.511,18	90,38	108.946.635,44
Titolo 4	6.688.000,63	6.688.000,63	-	100,00	-
Titolo 7	27.867.283,05	23.051.106,81	4.816.176,24	82,72	
TOTALE	265.659.166,37	231.750.072,23	33.909.094,14	87,24	117.975.529,88

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.

Nella tabella riportata di seguito, invece, viene data separata evidenza del complesso delle reimputazioni sugli esercizi 2025, 2026 e 2027 risultanti in contabilità alla data del riaccertamento ordinario, operate in

occasione delle diverse sessioni di reimputazione adottate dall'Ente e formalizzate con distinti provvedimenti:

Titolo	Impegni reimputati RU	2025	2026	2027
Titolo 1	580.215,92	483.321,39	96.894,53	-
Titolo 2	49.831.570,92	48.731.193,90	1.100.377,02	-
TOTALE	50.411.786,84	49.214.515,29	1.197.271,55	-

Titolo	Impegni reimputati FPV	2025	2026	2027	Anni successivi (2028)
Titolo 1	8.876.278,96	8.455.625,57	393.823,84	26.829,55	
Titolo 2	65.499.765,45	65.403.775,28	48.569,48	23.570,40	23.850,29
TOTALE	74.376.044,41	73.859.400,85	442.393,32	50.399,95	23.850,29

La reimputazione degli impegni rappresentata nella tabella sopra esposta 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 (importo complessivo per gli esercizi 2025 e 2026 distintamente per titolo):

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	580.215,92
Titolo 2	580.215,92	Titolo 2	49.831.570,92
Titolo 4	43.909.863,53	Titolo 4	-
Titolo 6	5.921.707,39		
TOTALE	50.411.786,84		50.411.786,84

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 RE PNRR		Impegni reimputati RU PNRR
Titolo 2	24.003,50	Titolo 1	24.003,50
Titolo 4	25.001.279,97	Titolo 2	25.001.279,97
TOTALE	25.025.283,47	TOTALE	25.025.283,47

I dati esposti nella tabella di cui sopra si riferiscono a risorse complessivamente reimputate sugli esercizi 2025 e 2026 riferite a finanziamenti PNRR e comprensive, limitatamente al 2025, di un contributo regionale di euro 738.519,41 assegnato per ciclovie turistiche (misura PNRR-M2-C2-I4.1.1). A completamento del quadro delle risorse PNRR, si riporta evidenza di ulteriori quote 2025 e 2026 a titolo di cofinanziamento:

	Accertamenti reimputati RE PNRR quote cofinanziamento		Impegni reimputati RU PNRR quote cofinanziamento
Titolo 6 (prestito flessibile)	3.827.153,59	Titolo 2	3.827.153,59
TOTALE	3.827.153,59		3.827.153,59

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 74.376.044,41;

La composizione del FPV 2024 spesa finale 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 2024 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	9.064.782,61	5.324.373,33	151.267,76		3.589.141,52	5.114.234,85	146.073,04	26.829,55	8.876.278,96
TITOLO II	72.192.644,50	15.920.701,07	3.990.595,85		52.281.347,58	13.198.417,87	20.000,00	-	65.499.765,45
TITOLO III					-				-
TOTALE	81.257.427,11	21.245.074,40	4.141.863,61	-	55.870.489,10	18.312.652,72	166.073,04	26.829,55	74.376.044,41

In merito si osserva che la quota di FPV da anticipazioni PNRR è così costituita:

Titolo	Impegni finanziati da contributi PNRR reimputati FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	11.421,40	11.421,40	0,00	0,00
Titolo 2	3.530.313,85	3.530.313,85	0,00	0,00
TOTALE	3.541.735,25	3.541.735,25	-	-

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	8.876.278,96
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	65.499.765,45
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	74.376.044,41

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.

A questo proposito si osserva essere assente la casistica di FPV per attività finanziarie.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	2.583.022,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	33.128,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.260.127,37
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	8.876.278,96

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2024 di parte capitale si riportano le casistiche:

alienazioni aree PEEP/PIP	211.910,87
oneri concessori	1.207.171,91
alienazioni patrimoniali	1.935.643,84
mutui Cassa Depositi e Prestiti	2.551.574,69
contributi Regione	538.045,76
contributi Privati	53.353,00
altre entrate	4.791.585,26
contributi Stato	2.211.915,70
contributi Comuni	276.287,47
avanzo economico Gara Gas	6.382,06
mutui Istituto credito sportivo	14.756.035,13
avanzo vincolato trasferimenti	197.595,52
sanzioni al codice della strada	2.257.100,00
avanzo destinato investimenti	7.769.302,71
avanzo vincolato indebitamento	1.928.469,52
contributi altri Enti	238.000,00
avanzo vinc. leggi/principi contabili	14.914.198,56
monetizzazione standard urbanistici	85.344,37
avanzo disponibile	5.695.818,06
entrate transazione Estra	20.000,00
avanzo vincolato Ente	323.717,17
contributi PNRR	2.757.313,85
avanzo contributi PNRR	773.000,00
Totale FPV 2024 spesa in conto capitale	65.499.765,45

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. 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 (progetto fattibilità tecnico economica). 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:

- sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- 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;
- 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;
- 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 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.

Con riguardo agli 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	6.532.353,05	9.064.782,61	8.876.278,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.729.954,81	4.424.577,20	3.030.475,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.051.514,78	2.253.020,54	2.256.661,66
- 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**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.358.578,76	2.023.036,59	3.229.651,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	392.304,70	364.148,28	359.489,93

(*) 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	58.108.215,73	72.192.644,50	65.499.765,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	27.692.019,00	32.562.483,00	9.536.631,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	25.564.442,65	29.737.215,82	43.972.102,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	4.851.754,08	9.892.945,68	11.991.032,04

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.

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

A conclusione dell'analisi dell'FPV definitivamente costituito al 31/12/2024, si fornisce nella seguente tabella rappresentazione contabile della distribuzione dell'FPV di entrata nel triennio 2025-2027 al finanziamento delle relative spese:

	Annualità 2025		Annualità 2026		Annualità 2027	
	Bilancio iniziale	Stanziamiento Attuale	Bilancio iniziale	Stanziamiento Attuale	Bilancio iniziale	Stanziamiento Attuale
fpv a copertura spese di personale						
entrata	132.383,73	2.583.022,60	0,00	247.722,80	0,00	0,00
Spesa finanziata	132.383,73	2.335.299,80	0,00	247.722,80	0,00	0,00
fpv a copertura di spese correlate a contributi/trasfer.						
entrata	272.198,37	6.260.127,37	53.773,59	172.930,59	0,00	26.829,55
spesa finanziata	218.424,78	6.087.196,78	53.773,59	146.101,04	0,00	26.829,55
fpv a copertura di altre spese correnti						
entrata	0,00	33.128,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa finanziata	0,00	33.128,99	0,00	0,00	0,00	0,00
totale fpv per parte corrente	404.582,10	8.876.278,96	53.773,59	420.653,39	0,00	26.829,55
totale spesa finanziata parte corrente	350.808,51	8.455.625,57	53.773,59	393.823,84	0,00	26.829,55

totale fpv per parte investimenti	13.712.549,15	65.499.765,45	0,00	95.990,17	0,00	47.420,69
totale spesa finanziata parte investimenti	13.712.549,15	65.403.775,28	0,00	48.569,48	0,00	23.570,40
totale fpv entrata	14.117.131,25	74.376.044,41	53.773,59	516.643,56	0,00	74.250,24
totale spesa finanziata	14.063.357,66	73.859.400,85	53.773,59	442.393,32	0,00	50.399,95

La differenza pari ad euro 23.850,29 che emerge al termine dell'esercizio 2027 tra totale FPV iscritto in entrata ed il totale della spesa da esso finanziata è costituita da quota di FPV al finanziamento di spese esigibili nel 2028. L'iscrizione di FPV di entrata a copertura di tali spese è rinviata alla programmazione di bilancio 2026-2028.

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 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	110.341.645,69	46.737.962,81	- 22.770.780,67	40.832.902,21	42,36
Titolo 2	3.859.597,30	2.514.214,17	- 103.453,43	1.241.929,70	65,14
Titolo 3	60.043.940,28	8.787.512,58	- 27.869.610,91	23.386.816,79	14,64
Titolo 4	22.643.699,84	6.372.173,28	- 16.906,91	16.254.619,65	28,14
Titolo 5	7.119.830,46	2.293.352,42	-	4.826.478,04	32,21
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	7.550.347,59	1.435.228,38	- 8.356,96	6.106.762,25	19,01
TOTALE	211.559.061,16	68.140.443,64	- 50.769.108,88	92.649.508,64	32,21

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	28.380.085,00	21.544.427,24	4.473.523,26	2.362.134,50	75,91

Titolo 2	7.075.153,04	4.242.345,96	418.564,96	2.414.242,12	59,96
Titolo 7	11.520.535,16	4.873.632,66	8.356,96	6.638.545,54	42,30
TOTALE	46.975.773,20	30.660.405,86	4.900.445,18	11.414.922,16	65,27

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione 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.

7. 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 181.306.790,27 di cui:

- euro 92.649.508,64 da gestione residui;
- euro 88.657.281,63 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 45.324.016,30 di cui:

- euro 11.414.922,16 da gestione residui;
- euro 33.909.094,14 da gestione competenza 2024.

8. 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	245.427,22	609.701,62	603.159,92	17.213.341,61	22.161.271,84	38.245.240,29	79.078.142,50
Titolo 2	158.616,97	84.074,93	308.000,00	134.077,76	557.160,04	2.294.429,03	3.536.358,73
Titolo 3	507.420,79	149.488,67	674.721,82	11.722.462,39	10.332.723,12	34.173.584,33	57.560.401,12
Titolo 4	6.663.643,57	2.362.693,05	1.618.070,13	2.392.440,86	3.217.772,04	12.738.109,03	28.992.728,68
Titolo 5	541.787,43	203.068,36	1.191.474,27	46.055,46	2.844.092,52	-	4.826.478,04
Titolo 6	-	-	-	-	-	155.446,20	155.446,20
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.815.045,32	718.346,79	599.410,36	907.439,17	1.066.520,61	1.050.472,75	7.157.235,00
Totale	10.931.941,30	4.127.373,42	4.994.836,50	32.415.817,25	40.179.540,17	88.657.281,63	181.306.790,27
	6,03	2,28	2,75	17,88	22,16	48,90	100,00

9. 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	428.597,88	94.109,12	150.478,06	284.205,67	1.404.743,77	25.128.406,72	27.490.541,22
Titolo 2	180.310,20	63.126,94	60.908,54	58.565,23	2.051.331,21	3.964.511,18	6.378.753,30
Titolo 7	3.003.533,78	711.952,05	630.310,88	1.036.988,32	1.255.760,51	4.816.176,24	11.454.721,78
Totale	3.612.441,86	869.188,11	841.697,48	1.379.759,22	4.711.835,49	33.909.094,14	45.324.016,30
	7,97	1,92	1,86	3,04	10,40	74,81	100,00

10. EVOLUZIONE DEI RESIDUI PER SERVIZIO

Le tabelle che seguono mostrano l'evoluzione dei residui attivi e passivi, compresi quelli formati dalla competenza 2024 suddivisi per servizio:

Servizio	Accertato competenza e residui	Riscossioni competenza e residui	Maggiori Entrate	Minori Entrate	Accertato finale
Corpo Polizia Municipale	71.191.148,74	8.997.674,58	11.074,10	-25.173.585,74	37.030.962,52
Cultura e Turismo	2.122.724,66	1.508.399,41	0,00	-84.010,34	530.314,91
Pubblica Istruz. e Patrimonio	27.765.670,46	23.264.636,44	579.370,43	-1.182.155,01	3.898.249,44
Servizi Demografici	784.424,43	711.723,90	0,00	0,00	72.700,53
Sviluppo Econ., SUEAP	7.193.544,56	7.157.147,64	0,00	-80,53	36.316,39
Urbanistica, Transizione Ecologica e Protezione Civile	7.527.318,17	2.863.474,30	0,00	-10.603,99	4.653.239,88
Sociale e Immigrazione	4.729.715,86	3.841.453,74	0,02	-91.583,03	796.679,11
Mobilità e Infrastrutture	20.769.378,94	7.401.157,47	0,00	-1.176,32	13.367.045,15
Edilizia pubblica	15.173.153,10	4.933.978,16	0,00	-260,44	10.238.914,50
Energia e Ambiente, Centro storico, Datore Lavoro	8.571.884,74	3.403.607,30	90.283,83	-156.672,85	5.101.888,42
Sistema Informativo	1.265.160,07	252.277,23	839,56	-22.933,46	990.788,94
Affari Generali, Gare e Contratti	626.939,32	557.119,12	0,00	0,00	69.820,20
Sport, Tempo libero e Pari	505.003,98	294.830,68	229,78	-31.969,52	178.433,56

Opportunità					
Risorse Umane	11.255.200,84	10.218.919,93	5.783,80	-4.320,48	1.037.744,23
Servizi Finanziari, Economato e Provveditorato	323.216.915,73	202.997.074,09	5.374.455,08	-30.061.225,57	95.533.071,15
Transizione digitale, Cyber security- Statistica	101.434,68	101.434,68	0,00	0,00	0,00
Direzione Generale	8.967.150,27	1.749.406,16	0,00	-2.012,52	7.215.731,59
Avvocatura	590.431,34	110.184,91	698,00	-9.253,68	471.690,75
Ufficio della Sindaca	143.358,69	60.159,69	0,00	0,00	83.199,00
Totale entrata	512.500.558,58	280.424.659,43	6.062.734,60	-56.831.843,48	181.306.790,27

Servizio	Impegnato competenza e residui	Pagamenti competenza e residui	Economie	Impegnato finale
Corpo P.M	3.293.948,01	2.043.207,25	-108.323,70	1.142.417,06
Cultura e Turismo	10.474.542,72	9.338.668,94	-60.209,84	1.075.663,94
Pubblica Istruzione e Patrimonio	30.947.386,30	25.580.122,02	-149.729,60	5.217.534,68
Servizi Demografici	1.595.351,43	1.118.303,88	0,00	477.047,55
Sviluppo Economico, SUEAP	2.026.081,43	1.791.501,70	-22.674,85	211.904,88
Urbanist.Transizione Ecologica e Protezione Civile	10.167.439,57	8.619.415,83	-17.920,34	1.530.103,40
Sociale e Immigrazione	24.605.979,52	21.995.201,04	-517.916,74	2.092.861,74
Mobilità e Infrastrutture	30.530.355,18	26.218.399,01	-522.138,53	3.789.817,64
Edilizia pubblica	19.976.249,86	16.051.050,57	-343.110,21	3.582.089,08
Energia e Ambiente, Centro storico, Datore di Lavoro	63.501.608,89	52.381.295,29	-1.589.848,13	9.530.465,47
Sistema Informativo	4.726.410,92	3.621.546,23	-46.806,82	1.058.057,87
Affari Generali, Gare e Contratti	571.109,14	421.427,96	-9.248,56	140.432,62
Sport, Tempo lib.e Pari Opportunità	2.187.971,48	1.421.989,94	-161.955,30	604.026,24
Risorse Umane	49.360.264,44	47.526.650,07	-219.707,34	1.613.907,03
Servizi Finanziari, Economato e Provveditorato	53.406.773,18	39.764.467,93	-1.063.700,57	12.578.604,68

Transizione digitale, Cyber security, Statistica	361.560,58	258.112,20	-55.067,74	48.380,64
Direzione Generale	3.317.271,92	3.154.924,74	-6.160,00	156.187,18
Segretario/a Generale	90,00	90,00	0,00	0,00
Avvocatura	268.449,79	196.862,10	0,00	71.587,69
Ufficio della Sindaca	1.316.095,21	907.241,39	-5.926,91	402.926,91
Totale spesa	312.634.939,57	262.410.478,09	-4.900.445,18	45.324.016,30

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **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:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2024, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

A questo proposito si rileva che, per quanto riguarda l'aggiornamento rispetto alla precedente riconciliazione al 31/12/2023, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati che sono riportati nel prospetto di sintesi del rendiconto 2023 hanno trovato riconciliazione contabile, con un riallineamento delle rispettive imputazioni dovuto ai differenti principi di tenuta delle scritture o a rendicontazioni ancora da completare, senza che emergessero debiti fuori bilancio per il Comune o sopravvenienze di attivo per gli enti partecipati.

Per quanto riguarda i residui attivi si segnala che:

- l'assemblea di Alia spa del 26-06-2023 ha deliberato la distribuzione dei dividendi da bilancio di esercizio 2022, contabilizzata con accertamento 2023/2055 per euro 5.092.127,74, di cui versati euro 4.600.555,55, ancora da versare euro 491.572,19;
- l'assemblea di alia spa del 12-05-2024 ha deliberato la distribuzione dei dividendi da bilancio di esercizio 2023, contabilizzata con accertamento 2024/2003 per euro 6.137.541,18, di cui versati 5.637.702,04, ancora da versare euro 499.839,14.

La differenza da versare è imputabile al contenzioso in corso per la mancata iscrizione di Alia Spa a libro soci della società Toscana Energia Spa per la quota del 10,38%, derivante dalla fusione per incorporazione di Publiservizi. In attesa dell'esito del contenzioso, Alia Spa non è nelle condizioni di esercitare i diritti di socio, fra i quali il diritto alla riscossione dei dividendi 2022 e 2023 deliberati dalla assemblea di Toscana Energia.

A tal proposito si rileva che l'Ente accantona una quota pari al 100% del credito nel fondo crediti di dubbia esigibilità del rendiconto di gestione dell'esercizio 2024.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato quasi sempre** adeguata motivazione, anche se in taluni casi si è rivelata carente, ma **non sempre 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 di Giunta comunale n. 91 del 7/03/2025 inerente al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Prato, lì 24 Marzo 2025

L'Organo di Revisione

Rag. Francesco FALCONI

Dott. Andrea BILLI

Dott. Fabio MALANDRINI