

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. ssa Beatrice Conti - Presidente
dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore
rag. Piolanti Marcello - Componente Revisore (assente giustificato)

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 21/2/2025

Oggetto: **Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024**

Ricevuto in data 17/2/2025 la proposta di atto del sindaco di "Riaccertamento ordinario dei residui" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che.

- i vari dirigenti delle aree e settori hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Risorse, Programmazione e Organizzazione, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui, di cui alla presente deliberazione, è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti aree e settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario con i seguenti P.G. n. 8931, 10152, 8609, 8599, 8579, 8575, 9569, 9154, 8945, 9115, 9086, 8761, 9546/2025

I dirigenti e 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; gli elenchi vengono sottoscritti digitalmente dai responsabili e rientrano nell'atto del sindaco.

L'Organo di revisione ha verificato a campione che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e responsabili dei servizi che **hanno** motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa 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, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2025-2027;

- 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.
- ° Elenco dei residui attivi variati in aumento (maggiori entrate)

Considerato:

- l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (seguendo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro conservate.

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:

GESTIONE COMPETENZA ENTRATA 2024				
	Accertamenti 2024 *	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za)	Accertamenti reimputati 2025
Titolo 1	89.473.348,04	81.778.792,27	7.694.555,77	0,00
Titolo 2	36.075.599,86	25.601.282,19	10.474.317,67	86.109,55
Titolo 3	13.614.683,30	8.639.531,71	4.975.151,59	0,00
Titolo 4	80.268.193,41	41.263.152,96	39.005.040,45	61.113.035,00
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	-	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	-	0,00
Titolo 9	28.068.202,55	28.056.874,96	11.327,59	0,00
TOTALE	249.500.027,16	187.339.634,09	62.160.393,07	61.199.144,55

* dato definitivo da bilancio

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

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI		
	Accertamenti reimputati	2025
Titolo 1	-	-
Titolo 2	86.109,55	86.109,55
Titolo 3	-	-
Titolo 4	61.113.035,00	61.113.035,00
Titolo 5	-	-
Titolo 6	-	-

Titolo 7	-	-
Titolo 9	-	-
TOTALE	61.199.144,55	61.199.144,55

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:

GESTIONE COMPETENZA SPESA 2024					
	Impegni 2024*	pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui com.za) 2024	Impegni reimputati 2025	Impegni reimputati 2026
Titolo 1	119.118.664,16	68.377.319,76	50.741.344,40	1.872.161,96	24.031,51
Titolo 2	87.633.887,09	76.519.585,20	11.114.301,89	96.880.273,28	-
Titolo 3	3.467.808,45	3.437.808,45	30.000,00	-	-
Titolo 4	6.138.084,27	6.138.084,27	-	-	-
Titolo 5	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 7	28.068.202,55	26.194.457,17	1.873.745,38	-	-
TOTALE	244.426.646,52	180.667.254,85	63.759.391,67	98.752.435,24	24.031,51
				TOTALE FPV SPESA AL 31/12/2024	37.577.322,20

* dato definitivo da bilancio

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

REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI			
	Impegni reimputati + FPV	2025	2026
Titolo 1	1.896.193,47	1.872.161,96	24.031,51
Titolo 2	96.880.273,28	96.880.273,28	-
Titolo 3	-	-	-
Titolo 4	-	-	-
Titolo 5	-	-	-
Titolo 7	-	-	-
TOTALE	98.776.466,75	98.752.435,24	24.031,51

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	1.896.193,47
Titolo 2	86.109,55	Titolo 2	96.880.273,28
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	61.113.035,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
Titolo 9	-	Titolo 7	-
TOTALE	61.199.144,55		98.776.466,75

Aumento del FPV in seguito alle reimputazioni:

FPV PARTE CORRENTE	1.810.083,92
FPV PARTE CAPITALE	35.767.238,28
TOTALE	37.577.322,20

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 57.140.794,47.

La composizione del FPV 2024 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV DI SPESA 2024									
	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 2024	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)
TIT I	3.110.592,05	2.786.642,51	75.014,79	-	248.934,75	3.487.540,62	57.437,10	-	3.793.912,47
TIT III	61.933.027,69	26.077.875,97	2.580.871,69	-	33.274.280,03	17.587.153,43	2.235.448,54	250.000,00	53.346.882,00
TOTALE	65.043.619,74	28.864.518,48	2.655.886,48	-	33.523.214,78	21.074.694,05	2.292.885,64	250.000,00	57.140.794,47

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	3.793.912,47
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	53.346.882,00
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARE	-
TOTALE	57.140.794,47

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	1.472.951,91
Trasferimenti correnti da entrate vincolate	684.542,23
Incarichi da entrate vincolate	
Altri incarichi da entrate vincolate	84.759,62
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	1.551.658,71
Totale FPV 2024 spesa corrente	3.793.912,47

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. 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

EVOLUZIONE DELL'FPV						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
FPV CORRENTE AL 31/12	1.524.010,27	2.812.645,14	1.639.516,79	2.950.953,89	3.110.592,05	3.793.912,47
di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.990,00	111.224,76	800,00	1.234.350,71	422.759,02	711.851,85
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i soli casi ammessi dal principio contabile	846.052,22	776.109,00	870.031,75	1.367.455,91	2.036.918,95	1.472.951,91
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i casi di cui al punto 5.4.2 a) del principio contabile 4/2	231.412,74	1.566.882,27	327.725,59	170.534,21	456.494,50	1.510.844,71
di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in anni precedenti	408.555,31	358.429,11	440.959,45	177.919,66	131.728,64	60.200,00
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in anni precedenti per i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	693,40	62.690,94	38.064,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-
FPV CAPITALE AL 31/12	20.102.792,05	28.752.206,42	29.799.344,25	53.164.756,65	61.933.027,69	53.346.882,00
di cui FPV derivante da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in competenza	7.745.991,85	14.836.670,14	11.836.148,56	37.137.799,64	27.652.348,58	20.039.251,98
di cui FPV derivante da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	12.356.800,20	13.915.536,28	17.963.195,69	16.026.957,01	34.280.679,11	33.307.630,02
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-

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, risulta che:

GESTIONE RESIDUI ENTRATA					
	Residui attivi iniziali al 1/1/2024	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2024
Titolo 1	5.288.586,85	2.031.289,66	0,00	0,00	3.257.297,19
Titolo 2	26.036.681,49	21.479.418,28	24.650,91	1.096.456,37	3.485.457,75
Titolo 3	24.269.640,41	4.149.221,60	1.365.106,55	1.776.560,10	19.708.965,26
Titolo 4	67.339.504,42	10.943.415,31	9.171,30	336.698,67	56.068.561,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6	717.945,80	0,00	0,00	474.743,13	243.202,67
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 9	77.974,85	24.584,88	0,00	20.184,54	33.205,43

TOTALE	123.730.333,82	38.627.929,73	1.398.928,76	3.704.642,81	82.796.690,04
--------	----------------	---------------	--------------	--------------	---------------

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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2024 risulta che:

GESTIONE RESIDUI SPESA				
	Residui passivi iniziali al 1/1/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2024
Titolo 1	101.928.129,87	65.027.653,62	1.568.235,03	35.332.241,22
Titolo 2	44.701.469,73	16.189.284,04	105.066,87	28.407.118,82
Titolo 3	20.000,00	20.000,00		-
Titolo 4	1.759.782,19	1.759.782,19		-
Titolo 5	0,00	0,00		-
Titolo 7	1.950.335,36	1.731.819,19	18.123,56	200.392,61
TOTALE	150.359.717,15	84.728.539,04	1.691.425,46	63.939.752,65

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. 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 i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	491.747,57 €	1.478.134,05 €
Gestione corrente vincolata	2.381.268,90 €	59.547,64 €
Gestione corrente accantonata		30.553,34 €
Gestione in conto capitale vincolata	811.441,80 €	105.066,87 €
Gestione in conto capitale non vincolata	-	
Gestione servizi c/terzi	20.184,54	18.123,56 €
MINORI RESIDUI	3.704.642,81 €	1.691.425,46 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non sussiste la fattispecie.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024**Risultanze residui attivi:**Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **144.957.083,11** di cui:

- euro **82.796.690,04** da gestione residui;
- euro **62.160.393,07** da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **127.699.144,32** di cui:

- euro **63.939.752,65** gestione residui;
- euro **63.759.391,67** 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:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1				633.953,08	1.053.304,77	1.570.039,34	7.694.555,77	10.951.852,96
Titolo 2	76.257,77	52.091,66	274.271,76	456.735,16	421.902,68	2.204.198,72	10.474.317,67	13.959.775,42
Titolo 3	2.681.734,12	3.274.502,32	3.798.833,36	3.090.752,66	3.465.797,12	3.397.345,68	4.975.151,59	24.684.116,85
Titolo 4	2.925.955,27	2.233.948,28	2.596.259,86	11.224.346,25	12.981.741,10	24.106.310,98	39.005.040,45	95.073.602,19
Titolo 5								-
Titolo 6	243.202,67							243.202,67
Titolo 7								-
Titolo 9	19.218,92			9.558,97	350,70	4.076,84	11.327,59	44.533,02
TOTALE	5.946.368,75	5.560.542,26	6.669.364,98	15.415.346,12	17.923.096,37	31.281.971,56	62.160.393,07	144.957.083,11

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2018 e pre	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	197.242,15	97.517,68	204.074,86	2.053.500,16	1.456.343,23	31.323.563,14	50.741.344,40	86.073.585,62
Titolo 2	2.098.746,04	4.138.823,07	1.063.127,07	7.395.309,45	5.927.556,90	7.783.556,29	11.114.301,89	39.521.420,71
Titolo 3							30.000,00	30.000,00
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	56.431,21	66,00	7.441,91	60.424,98	36.909,05	39.119,46	1.873.745,38	2.074.137,99
TOTALE	2.352.419,40	4.236.406,75	1.274.643,84	9.509.234,59	7.420.809,18	39.146.238,89	63.759.391,67	127.699.144,32

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ISTITUZIONI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti delle 2 istituzioni, Villa Smeraldi e Minguzzi, che corrisponde a quanto indicato dalla CMBO.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024.

Bologna, 21/2/2025

L'Organo di Revisione

Dott. ssa Beatrice Conti - Presidente

Dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore

Dott. Piolanti Marcello - Componente Revisore (assente giustificato)