



provincia di alessandria

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 4/2025 del 5/03/2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

costituito dal Dott. Marco Scazzola, Presidente, dalla Dott.sa Mariateresa Gentile e dal Dott. Giuseppe Caniggia, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 39/55977 del 25.11.2024, riunitosi in video conferenza in data odierna per prendere in esame la bozza di decreto del Presidente della Provincia avente ad oggetto "APPROVAZIONE RIACCERTAMENTO 2024" ed i suoi allegati.

Premesso che in data 28 febbraio 2025 il Collegio si è riunito in videoconferenza con la presenza della dottoressa Marchetti, dirigente del servizio finanziario, e della dottoressa Ferraris responsabile ufficio ragioneria, per analizzare le tabelle excel inviate al Collegio contenenti l'insieme dei residui attivi e passivi, a seguito della quale sono stati richiesti approfondimenti in relazioni ai residui attivi di anzianità rilevante. Successivamente ha ricevuto in data 04/03/2025 la bozza del decreto presidenziale nr prot. 11385 avente ad oggetto "Approvazione Riaccertamento 2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dei servizi dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Direzione Risorse Finanziarie, 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 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 e/o 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.

Considerato:

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

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	33.529.965,96	32.240.674,14	1.289.291,82	96,15
Titolo 2	38.291.741,36	34.162.829,84	4.128.911,52	89,22
Titolo 3	15.658.206,17	6.775.371,87	8.882.834,30	43,27
Titolo 4	16.618.039,59	6.067.587,98	10.550.451,61	36,51
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	16.844.717,70	16.835.836,04	8.881,66	99,95
TOTALE	120.942.670,78	96.082.299,87	24.860.370,91	79,44

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	24.053.992,16	24.053.992,16		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	24.053.992,16	24.053.992,16		

Le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui si presume che le stesse saranno esigibili.

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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	75.312.796,17	55.972.993,31	19.339.802,86	74,32
Titolo 2	19.841.690,16	17.467.377,35	2.374.312,81	88,03
Titolo 3	4.000,00	4.000,00	-	100,00
Titolo 4	2.325.659,16	2.325.659,16	-	100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	16.844.717,70	15.821.137,29	1.023.580,41	93,92
TOTALE	114.328.863,19	91.591.167,11	22.737.696,08	80,11

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	1.015.177,79	1.015.177,79		
Titolo 2	46.533.576,49	46.533.576,49		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	47.548.754,28	47.548.754,28		

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	1.015.177,73
Titolo 2	-	Titolo 2	46.533.576,49
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	24.053.992,16	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	24.053.992,16		47.548.754,22

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	13.825.589,62
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	13.825.589,62	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	13.825.589,62		13.825.589,62

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

La composizione del FPV 2024 spesa finale è 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 rimasta 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 e 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)	(i) = (c) + (d) + (e) + (h)
TITOLO I									
TITOLO II									
TITOLO III									
TOTALE	30.180.493,36	10.200.173,97	586.495,73		19.393.823,66	7.368.078,78	192.140,99		26.954.043,43

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	2.542.209,92
FPV 2024	
SPESA IN CONTO CAPITALE	24.411.833,51
FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	26.954.043,43

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	1.543.244,43
Trasferimenti correnti	889.130,68
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	109.834,81
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2024 spesa corrente	2.542.209,92

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	-	-	2.542.209,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			998.965,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			1.543.244,43

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	24.411.833,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			5.018.224,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			18.918.749,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			474.858,80

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	1.581.762,22	2.075.029,67	881.044,01	387.776,56	131,18
Titolo 2	8.033.208,12	3.558.732,99	- 131.965,33	4.342.509,80	44,30
Titolo 3	17.946.454,76	3.359.001,44	- 2.700.301,17	11.887.152,15	18,72
Titolo 4	15.347.698,33	1.322.530,27	- 384.228,92	13.640.939,14	8,62
Titolo 5	668.949,96	22.557,59	-	646.392,37	3,37
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.473,39	817,20	- 150,00	1.506,19	33,04
TOTALE	43.580.546,78	10.338.669,16	- 2.335.601,41	30.906.276,21	23,72

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	43.652.239,37	19.123.662,07	- 86.735,86	24.441.841,44	43,81
Titolo 2	5.613.061,15	5.420.713,03	- 7.473,43	184.874,69	96,57
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.367.675,03	569.000,23	- 3.407,50	795.267,30	41,60
TOTALE	50.632.975,55	25.113.375,33	- 97.616,79	25.421.983,43	49,60

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

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	143.961,41	75.566,73
Gestione corrente vincolata	4.204.808,40	11.169,13
Gestione in conto capitale vincolata	387.212,18	7.473,43
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	150,00	3.407,50
MINORI RESIDUI	4.736.131,99	97.616,79

7. TABELLA DI ANZIANITA' 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	367.987,15	19.789,41	-	-	-	1.289.291,82	1.677.068,38
Titolo 2	-	161.490,40	2.304.388,70	1.021.298,89	855.331,81	4.128.911,52	8.471.421,32
Titolo 3	49.916,46	26.495,91	52.531,12	4.957.721,37	6.800.487,29	8.882.834,30	20.769.986,45
Titolo 4	2.805.758,05	129.853,16	2.080.442,20	4.323.918,40	4.300.967,33	10.550.451,61	24.191.390,75
Titolo 5	646.392,37	-	-	-	-	-	646.392,37
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	1.350,00	-	-	156,19	-	8.881,66	10.387,85
Totale	3.871.404,03	337.628,88	4.437.362,02	10.303.094,85	11.956.786,43	24.860.370,91	55.766.647,12
	6,94	0,61	7,96	18,48	21,44	44,58	100,00

8. VETUSTÀ 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	-	1.458,53	17.968,83	9.811.558,25	14.610.855,83	19.339.802,86	43.781.644,30
Titolo 2	-	-	-	19.099,78	165.774,91	2.374.312,81	2.559.187,50
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	502.045,04	35.954,90	75.368,99	41.153,88	140.744,49	1.023.580,41	1.818.847,71
Totale	502.045,04	37.413,43	93.387,82	9.871.811,91	14.917.375,23	22.737.696,08	48.159.679,51
	1,04	0,08	0,19	20,50	30,97	47,21	100,00

9. OSSERVAZIONI

Facendo riferimento alla vetustà dei residui, il Collegio osserva una rilevante disallineamento tra la capacità dell'Ente ad effettuare i pagamenti degli impegni rispetto all'andamento dell'incasso degli accertamenti.

I residui attivi ante 2020 risultano pari ad € 4.209.033, mentre i residui passivi ante 2020 risultano pari ad € 539.458.

Il Collegio pertanto invita i dirigenti dei settori coinvolti ed in particolare ai responsabili dei residui attivi ai Titoli III e IV, a procedere con tutte le attività necessarie a migliorare l'andamento degli incassi di tali residui in tempi celeri e si riserva di procedere con ulteriori approfondimenti, di verificare anche in sede di

rendiconto la corretta applicazione della normativa concernente i profili rilevati in merito ai residui attivi particolarmente vetusti con chiarimenti sulle motivazioni evidenziate da tale criticità documentando in maniera adeguata le motivazioni a supporto delle operazioni effettuate anche al fine di una corretta riconducibilità delle responsabilità conseguenti ai singoli ruoli.

I residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni richiedono un'attenta gestione e possono avere un impatto significativo sul FCDE e sul risultato di amministrazione. La loro presenza in quantità elevata nel bilancio di un ente locale può essere un segnale di problemi nella gestione finanziaria e di potenziali difficoltà economiche. I residui attivi di durata superiore a 5 anni devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero.

Si rimarca infatti che per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità ultraquinquennale, l'art. 11, comma 6, lett. e), D.Lgs. n. 118/2011 determina una vera e propria inversione dell'onere probatorio gravante sull'ente, il quale è chiamato a dimostrare le ragioni per cui ne reputa opportuno (anziché lo stralcio) il mantenimento nel conto del bilancio, tenuto comunque conto del fatto che la perdurante pendenza delle procedure esecutive di riscossione coattiva già avviate da diversi anni "non smentisce (ma, anzi, implicitamente avvalorata) l'incerta esigibilità" dei residui e, pertanto, "anziché essere richiamata a sostegno del loro mantenimento nel conto del bilancio, dovrebbe, viceversa, militare proprio nel senso della loro opportuna cancellazione, quantomeno di quelli risalenti agli esercizi più remoti" (Corte conti, sez. contr. Marche, del. n. 49/2021/PRSP).

Il Collegio dei Revisori si riserva di procedere ad ulteriori approfondimenti, anche attraverso confronti con i singoli responsabili e tramite controlli campionari, in merito alle entrate dei Titoli III e IV, essendo gli stessi i più rilevanti ai fini della veridicità del risultato di amministrazione.

10. 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 decreto presidenziale prot. nr 11385 avente ad oggetto "Approvazione Riaccertamento 2024".

Torino - Tortona, lì 5.03.2024

Il Collegio dei Revisori

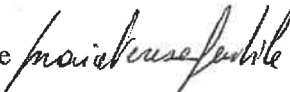
Il Presidente

F.TO Dr. Marco Scazzola



Il Revisore

Dott.ssa Mariateresa Gentile



Il Revisore

Dott. Giuseppe Caniggia



