



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.4 del 15/02/2023

**Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui**

Il Collegio dei revisori,  
ricevuta in data 14/02/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui” n° RI/2023/56.

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 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»;*

c) 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»;*

Preso atto che i responsabili dei servizi, previa dichiarazione di verifica anche documentale dell'effettiva esigibilità dei propri residui, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla Responsabile del Servizio Finanziario, risultanze che sono conservate agli atti dello stesso.

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

Il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti Tabelle:

### RESIDUI ATTIVI 2021 e precedenti

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI/INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	58.407.891,51	21.967.631,45	-5.174.415,43	31.265.844,63
Titolo 2	4.732.742,99	3.563.186,62	-107.592,68	1.061.963,69
Titolo 3	28.736.517,56	7.740.251,92	-1.321.822,03	19.674.443,61
Titolo 4	16.318.720,65	11.251.729,99	-87.835,08	4.979.155,58
Titolo 5	27.048.468,99	4.985.552,80	-532.873,28	21.530.042,91
Titolo 6	2.000.000,00	1.500.000,00	0,00	500.000,00
Titolo 9	144.584,93	13.978,21	-0,01	130.606,71
	<b>137.388.926,63</b>	<b>51.022.330,99</b>	<b>-7.224.538,51</b>	<b>79.142.057,13</b>

### Accertamenti assunti nel 2022 (situazione alla data del riaccertamento)

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI/INSUSSISTENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	99.340.747,07	86.240.622,74	0,00	13.100.124,33
Titolo 2	25.820.797,45	20.850.010,61	0,00	4.970.786,84
Titolo 3	40.482.237,29	30.821.779,97	0,00	9.660.457,32
Titolo 4	45.037.811,77	35.795.702,68	0,00	9.242.109,09
Titolo 5	10.470.000,00	252.930,77	0,00	10.217.069,23
Titolo 6	10.470.000,00	10.470.000,00	0,00	0,00
Titolo 9	25.157.157,68	25.143.067,53	0,00	14.090,15
	<b>256.778.751,26</b>	<b>209.574.114,30</b>	<b>0,00</b>	<b>47.204.636,96</b>

Totale residui attivi 2022 finali da conservare € 126.346.694,09.

### Vetustà dei residui

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

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b>				
Tot. 2002	1.386.974,54	1.009.821,93	-96.705,00	280.447,61
Tot. 2004	4.013.250,13	4.010.033,39	-3.216,74	0,00
Tot. 2007	217.459,37	0,00	0,00	217.459,37
Tot. 2008	17.495,00	0,00	0,00	17.495,00
Tot. 2009	14.548,53	0,00	0,00	14.548,53
Tot. 2011	39.569,35	21.580,01	0,00	17.989,34
Tot. 2012	381.043,86	39.772,33	39.772,33	381.043,86
Tot. 2013	365.727,83	38.958,35	38.958,35	365.727,83
Tot. 2014	1.637.752,01	282.250,74	67.733,91	1.423.235,18
Tot. 2015	512.486,37	585.721,77	126.861,55	53.626,15
Tot. 2016	625.710,83	488.141,85	208.304,61	345.873,59
Tot. 2017	7.571.301,80	733.421,13	-6.608.380,31	229.500,36
Tot. 2018	11.552.091,36	1.851.206,91	-600,00	9.700.284,45
Tot. 2019	19.394.703,28	2.338.957,54	-38.404,79	17.017.340,95
Tot. 2020	25.017.194,25	5.990.428,15	-601.116,38	18.425.649,72
Tot. 2021	64.641.618,12	33.632.036,89	-357.746,04	30.651.835,19
Tot. 2022	256.778.751,26	209.574.114,30	0,00	47.204.636,96
<b>Totale Generale</b>	<b>394.167.677,89</b>	<b>260.596.445,29</b>	<b>-7.224.538,51</b>	<b>126.346.694,09</b>

Con riferimento al Titolo 3, si rileva che i residui con anno di formazione antecedente al 2016 sono principalmente dovuti a canone concessorio attivo derivante da Convenzione con ACER per gestione ERP; il relativo credito è completamente svalutato e coperto da FCDE già accantonato nel rendiconto 2020.

Con riferimento al Titolo 4, la somma a residuo sull'annualità 2002 è riferita a fondi ministeriali destinati a Metropolitana di superficie, tratta Reggio E. - Bagnolo e tratta Reggio E. - San Lazzaro, per cui resta da rendicontare unicamente una recente modifica progettuale.

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

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b>				
Tot. 2002	69.020,49	0,00	0,00	69.020,49
Tot. 2003	6.089,10	0,00	0,00	6.089,10
Tot. 2004	4.962,63	0,00	-0,03	4.962,60
Tot. 2006	6.432,82	0,00	0,00	6.432,82
Tot. 2007	1.393,89	0,00	0,00	1.393,89
Tot. 2008	12.570,20	0,00	0,00	12.570,20
Tot. 2009	28.795,73	25,00	0,00	28.770,73
Tot. 2010	25.020,46	25,00	0,00	24.995,46
Tot. 2011	87.353,21	6.915,14	0,00	80.438,07
Tot. 2012	43.307,35	0,00	-659,86	42.647,49
Tot. 2013	66.395,09	0,00	0,00	66.395,09
Tot. 2014	280.028,71	214.516,83	0,00	65.511,88
Tot. 2015	450.178,40	212.411,21	-4.867,84	232.899,35
Tot. 2016	320.237,68	202.611,48	-12.739,56	104.886,64
Tot. 2017	357.557,25	214.234,61	-8.138,19	135.184,45
Tot. 2018	503.037,06	247.065,23	-18.589,08	237.382,75
Tot. 2019	1.391.712,61	494.221,18	-205.689,11	691.802,32
Tot. 2020	4.217.348,51	1.596.715,93	-434.220,19	2.186.412,39
Tot. 2021	44.512.243,34	37.804.284,61	-2.028.924,06	4.679.034,67
Tot. 2022	238.723.853,17	193.302.795,36	0,00	45.421.057,81
<b>Totale Generale</b>	<b>291.107.537,70</b>	<b>234.295.821,58</b>	<b>-2.713.827,92</b>	<b>54.097.888,20</b>

Le entrate accertate nel 2022 e non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Per quanto riguarda lo stralcio dei residui, il Collegio nel prendere atto che per ogni residuo e' specificata la motivazione di inesigibilità/insussistenza, ne espone la formazione:

crediti "inesigibili"  
(principalmente stralcio crediti di dubbia e difficile esazione scaduti e non riscossi da

Euro 7.157.918,07

oltre 5 anni su entrate tributarie ed extratributarie)

Euro 598.940,25

Crediti "insussistenti"  
(principalmente costituiti da stralcio contestuale di entrata ed uscita per economia dovuta a spese non realizzate/rendicontate all'interno di progetti finalizzati)

### RESIDUI PASSIVI 2021 e precedenti

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI PAGATI	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	44.841.374,01	35.009.481,64	-2.707.258,40	7.124.633,97
Titolo 2	5.044.913,17	3.777.331,22	-6.436,89	1.261.145,06
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.497.397,35	2.206.213,36	-132,63	291.051,36
<b>TOTALI</b>	<b>52.383.684,53</b>	<b>40.993.026,22</b>	<b>-2.713.827,92</b>	<b>8.676.830,39</b>

### Impegni assunti nel 2022 (situazione alla data del riaccertamento)

TITOLI	RESIDUI 1/1/2022	RESIDUI PAGATI	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	150.074.030,42	115.846.191,81	0,00	34.227.838,61
Titolo 2	45.565.698,35	37.830.294,98	0,00	7.735.403,37
Titolo 3	11.220.000,00	11.220.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.706.966,72	6.706.966,72	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	25.157.157,68	21.699.341,85	0,00	3.457.815,83
<b>TOTALI</b>	<b>238.723.853,17</b>	<b>193.302.795,36</b>	<b>0,00</b>	<b>45.421.057,81</b>

Totale residui passivi 2022 finali da conservare € 54.097.888,20.

Le spese impegnate nel 2022 e non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Il principio contabile 4/2 nella parte relativa la rilevazione delle economie di spesa finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione,



prescrive che le stesse (economie di spesa) devono mantenere lo stesso vincolo applicato all'avanzo.

Il Collegio prende atto che l'Ente applicherà detto avanzo dopo l'approvazione del rendiconto 2022.

### **Fondo Pluriennale Vincolato**

Quanto alle reimputazioni che si effettuano con il riaccertamento ordinario di cui al presente atto per € **31.364.852,84**, sono elencati analiticamente nel prospetti allegati all'atto medesimo sotto la lettera B2

L'organo di revisione, rammentando quanto specificato nel Principio Contabile 4/2, nel citare che il FPV e' prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può anche essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, finanziate da entrate esigibili in precedenti esercizi a quelli di imputazione della spesa, prende atto che il FPV di parte corrente di cui alla proposta di Delibera è costituito per le tipologie previste dalla normativa:

- euro 4.270.907,17 salario accessorio;
- euro 3.303.023,32 trasferimenti;
- euro 42.864,32 altro.

La consistenza complessiva delle spese che a fine esercizio 2022 risultano da reimputare all'esercizio 2023 mediante il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, sia per effetto della programmazione iniziale che per le variazioni in corso d'anno alla programmazione stessa principalmente per la parte investimenti, e sia per quelli effettuati con reimputazioni degli impegni (causale FO) in corso d'anno ed ultimo con il riaccertamento ordinario all'esame, assomma complessivamente a: € 49.794.726,28, dei quali € 7.616.794,81 riferiti a spese di parte corrente, e € 42.912.395,15 a spese investimenti.

### **Reimputazione contestuale di entrate e spese**

Tenuto conto che la costituzione del Fondo non viene effettuata in caso di "contestuale reimputazione di entrate e spese correlate", nel dare atto che l'importo complessivo ammonta ad euro 23.353.256,68, di cui;

- formato da operazioni effettuate nell'anno 2022 euro 11.153.589,13
- effettuate con la delibera di riaccertamento euro 12.199.667,55

piu' nel dettaglio,

le reimputazioni reinviante all'esercizio 2023 ammontano ad euro 22.353.256,68 così divise:



- parte corrente euro 813.223,12
- parte capitale euro 22.540.033,56

non vi sono reimpuntazioni rinviata all'esercizio 2023.

Il Collegio ha effettuato controlli a campione di cui alle schede allegate.

### **Conclusioni**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni esposte, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Reggio Emilia, 15/02/2023

Letto approvato e sottoscritto.

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Villa (presidente)

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott.ssa Paola Bianchini