



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.3 del 07/02/2024

Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui

Il Collegio dei revisori,
ricevuta in data 07/02/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui” n.2024/46.

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 2022 E PRECEDENTI

TITOLI	RESIDUI 1/1/2023	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAME NTI/INSUSSIS TENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	44.365.968,96	13.345.837,41	-5.220.129,33	25.800.002,22
Titolo 2	6.032.750,53	4.217.632,47	-256.445,70	1.558.672,36
Titolo 3	29.334.900,93	6.417.138,36	-2.208.664,19	20.709.098,38
Titolo 4	14.221.264,67	8.871.199,48	-3.927,52	5.346.137,67
Titolo 5	31.747.112,14	8.438.010,44		23.309.101,70
Titolo 6	500.000,00	500.000,00		0,00
Titolo 9	144.696,86	9.633,42	-210,36	134.853,08
	126.346.694,09	41.799.451,58	-7.689.377,10	76.857.865,41

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023

TITOLI	RESIDUI 1/1/2023	RESIDUI INCASSATI	MAGGIORI ACCERTAME NTI/INSUSSIS TENZE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	99.123.955,89	86.158.996,32	0,00	12.964.959,57
Titolo 2	25.865.821,43	21.374.277,91	0,00	4.491.543,52
Titolo 3	43.088.166,14	33.064.213,51	0,00	10.023.952,63
Titolo 4	20.783.343,10	12.369.505,62	0,00	8.413.837,48
Titolo 5	20.048.000,00	613.754,52	0,00	19.434.245,48
Titolo 6	20.048.000,00	20.048.000,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.621.972,40	26.602.180,08	0,00	19.792,32
	255.579.258,96	200.230.927,96	0,00	55.348.331,00

Totale residui attivi 2023 finali da conservare euro 132.206.196,41

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.

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
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2002	280.447,61	0,00	0,00	280.447,61
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	17.989,34	0,00	0,00	17.989,34
Tot. 2012	381.043,86	32.925,60	40.031,60	388.149,86
Tot. 2013	365.727,83	37.971,52	44.172,30	371.928,61
Tot. 2014	1.423.235,18	896.863,72	56.533,00	582.904,46
Tot. 2015	53.626,15	59.008,32	74.130,32	68.748,15
Tot. 2016	345.873,59	221.711,43	239.267,89	363.430,05
Tot. 2017	229.500,36	322.687,29	332.338,00	239.151,07
Tot. 2018	9.700.284,45	1.220.374,17	-8.007.851,23	472.059,05
Tot. 2019	17.017.340,95	2.990.849,91	-189,99	14.026.301,05
Tot. 2020	18.425.649,72	2.202.766,30	-84.042,00	16.138.841,42
Tot. 2021	30.651.835,19	6.146.010,43	-77.754,62	24.428.070,14
Tot. 2022	47.204.636,96	27.668.282,89	-306.012,37	19.230.341,70
Tot. 2023	255.579.258,96	200.230.927,96	0,00	55.348.331,00
Totale Generale	381.925.953,05	242.030.379,54	-7.689.377,10	132.206.196,41

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
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2002	69.020,49	69.020,19	0,00	0,30
Tot. 2003	6.089,10	0,00	0,00	6.089,10
Tot. 2004	4.962,60	363,24	0,00	4.599,36
Tot. 2006	6.432,82	25,00	0,00	6.407,82
Tot. 2007	1.393,89	25,00	0,00	1.368,89
Tot. 2008	12.570,20	7.382,44	0,00	5.187,76
Tot. 2009	28.770,73	25,00	0,00	28.745,73
Tot. 2010	24.995,46	25,00	-113,32	24.857,14
Tot. 2011	80.438,07	25,00	-3.316,98	77.096,09
Tot. 2012	42.647,49	10.051,55	-37,16	32.558,78
Tot. 2013	66.395,09	9.851,84	-1.095,38	55.447,87
Tot. 2014	65.511,88	5.575,91	-9.912,76	50.023,21
Tot. 2015	232.899,35	4.665,08	-93.913,80	134.320,47
Tot. 2016	104.886,64	6.792,70	-2.895,79	95.198,15
Tot. 2017	135.184,45	1.747,77	-7.532,52	125.904,16
Tot. 2018	237.382,75	84.668,53	-34.913,35	117.800,87
Tot. 2019	691.802,32	272.400,54	-9.415,56	409.986,22
Tot. 2020	2.186.412,39	690.730,26	-470.012,96	1.025.669,17
Tot. 2021	4.679.034,67	2.099.644,65	-415.044,29	2.164.345,73
Tot. 2022	45.421.057,81	37.600.131,52	-1.899.960,57	5.920.965,72
Tot. 2023	243.803.572,99	203.950.181,77	0,00	39.853.391,22
Totale Generale	297.901.461,19	244.813.332,99	-2.948.164,44	50.139.963,76

Le entrate accertate nel 2023 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"

Euro 8.037.865,36

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

oltre 5 anni su entrate tributarie ed
extratributarie)

Crediti "insussistenti"

Euro 460.605,25

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

RESIDUI PASSIVI 2022 E PRECEDENTI

TITOLI	RESIDUI 1/1/2023	RESIDUI PAGATI	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	41.352.472,58	30.773.962,60	-2.563.163,15	8.015.346,83
Titolo 2	8996548,43	6691776,53	-376909,1	1.927.862,80
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	3.748.867,19	3.397.412,09	-8.092,19	343.362,91
	54.097.888,20	40.863.151,22	-2.948.164,44	10.286.572,54

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023

TITOLI	RESIDUI 1/1/2023	RESIDUI PAGATI	ECONOMIE	RESIDUI CONSERVATI
Titolo 1	158.147.897,17	127.658.502,47		30.489.394,70
Titolo 2	29.249.558,47	23.195.828,43		6.053.730,04
Titolo 3	23.048.000,00	23.048.000,00		0,00
Titolo 4	6.736.144,95	6.736.144,95		0,00
Titolo 5	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	26.621.972,40	23.311.705,92		3.310.266,48
	243.803.572,99	203.950.181,77	0,00	39.853.391,22

Totale residui passivi 2023 finali da conservare 50.139.963,76



Le spese impegnate nel 2023 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 2023.

Fondo Pluriennale Vincolato

Quanto alle reimputazioni che si effettuano con il riaccertamento ordinario di cui al presente atto per euro 51.111.180,08, e complessivamente per euro 55.233.305,29, 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 4.090.066,84 salario accessorio;
- euro 476.423,53 trasferimenti;
- euro 69.749,87 altro.

Per un totale di euro 4.636.240,24.

La consistenza complessiva delle spese che a fine esercizio 2023 risultano da reimputare all'esercizio 2024 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: euro 67.845.305,29, dei quali € 4.636.240,24 riferiti a spese di parte corrente, e € 63.209.065,05 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 30.400.407,69, di cui;

- formato da operazioni effettuate nell'anno 2023 euro 2.827.663,58
- effettuate con la delibera di riaccertamento euro 27.572.744,11.

piu' nel dettaglio,

le reimputazioni reinviare all'esercizio 2023 ammontano ad euro 30.400.407,69 così divise:

- parte corrente euro 858.318,61
- parte capitale euro 29.542.089,08

non vi sono reimputazioni reinviare all'esercizio 2024.

Il Collegio ha effettuato controlli a campione sui seguenti documenti:

- accertamento 2023/202;
- impegno 2023/953;
- accertamento 2023/1111;
- impegno 2023/8210;
- impegno 2023/8211;
- impegno 2023/337;
- impegno 2023/371;
- impegno 2023/479;
- impegno 2023/8956;
- impegno 2023/8957;
- impegno 2023/5550;
- impegno 2023/2957;

Conclusioni

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

Reggio Emilia, 07/02/2024

Letto approvato e sottoscritto.

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Villa (presidente)

Dott.ssa Daniela Mollica

Dott.ssa Paola Bianchini