

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Clementina Mercati (Presidente)

Cristina Altomani (Componente)

Elena Verna (Componente)

Provincia di Reggio Emilia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 20/02/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 12/02/2024 la proposta di Decreto del Presidente di "Riaccertamento ordinario dei residui" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- prima di procedere all'adempimento l'Ente ha provveduto a richiedere ai dirigenti responsabili dei diversi servizi la verifica della sussistenza o meno dei residui attivi e passivi relativi alla gestione 2023 e precedente, nonché il controllo della esigibilità degli accertamenti e degli impegni giuridicamente perfezionati in osservanza dei principi applicati della competenza finanziaria potenziata;
- l'attività di monitoraggio svolta dai servizi si è conclusa con le dichiarazioni rese dai vari dirigenti conservati agli atti dell'amministrazione;

Vista la richiamata proposta di Decreto del Presidente e i documenti allegati/ricevuti:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Viste le variazioni di competenza e di cassa effettuate con determinazione n. 1350 del 29/12/2023, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. b) e lett. e) bis del D.Lgs. 118/2011 e dato atto inoltre che con determinazione dirigenziale n. 135 del 13/02/2024 si sono applicate quote di avanzo vincolato presunto, pari ad € 15.304.615,61, sull'annualità 2024.

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 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».*
- c) 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»;*

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro conservate presso il Presidente del Collegio.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	58.797.813,94		58.763.124,42	34.689,52
Titolo 2	21.429.688,83		20.385.628,39	1.044.060,44
Titolo 3	4.290.204,13		3.471.938,08	818.266,05
Titolo 4	32.540.775,82		18.787.250,60	13.753.525,22
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	8.364.981,01		8.364.537,51	443,50 €
TOTALE	125.423.463,73 €	- €	109.772.479,00 €	15.650.984,73 €

Dall'esame risulta che non vi sono entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	63.020.389,54	3.178.247,26	33.997.872,06	25.844.270,22 €
Titolo 2	51.818.097,68	18.978.615,08	28.906.497,21	3.932.985,39 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	9.728.696,83		9.728.696,83	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	8.364.981,01		8.315.195,63	49.785,38 €
TOTALE	132.932.165,06 €	22.156.862,34 €	80.948.261,73 €	29.827.040,99 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	3.178.247,26	3.178.247,26		
Titolo 2	27.053.483,86	26.924.623,68	96.645,14	32.215,04
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	30.231.731,12 €	30.102.870,94 €	96.645,14 €	32.215,04 €

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	131.170,84 €
Titolo 2	131.170,84 €	Titolo 2	27.115.338,19 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	27.115.338,19 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	27.246.509,03 €		27.246.509,03 €

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	6.607.450,02 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.607.450,02 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.607.450,02 €		6.607.450,02 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 30.231.731,12.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 2.652.550,89	€ 1.300.718,16	€ 263.167,02		€ 1.088.665,71	€ 2.089.581,55			€ 3.178.247,26
TITOLO II	€ 21.366.166,53	€ 11.038.645,83	695.785,40		€ 9.618.051,43	€ 17.425.010,99	€ 7.816,08	€ 2.605,36	€ 27.053.483,86
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 24.018.717,42	€ 12.339.363,99	€ 958.952,42	€ 0,00	€ 10.706.717,14	€ 19.514.592,54	€ 7.816,08	€ 2.605,36	€ 30.231.731,12

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	3.178.247,26 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	27.053.483,86 €
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	30.231.731,12 €

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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€	1.961.284,45
Trasferimenti correnti	€	1.180.362,67
Incarichi a legali	€	36.600,14
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto		
*Totale FPV 2023 spesa corrente	€	3.178.247,26

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, 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.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	1.088.665,71	2.089.581,55
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			1.051.760,20
			€
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			1.037.821,35
			€
- 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		128.602,47	
		€	
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		960.063,24	
		€	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	356.632,93	9.261.418,50	17.435.432,43
	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			17.435.432,43
			€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	356.632,93	9.261.418,50	
	€	€	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	6.401,27		- 4.884,45 €	1.516,82 €
Titolo 2	1.243.623,54	964.504,62	-101.799,85	177.319,07 €
Titolo 3	1.047.614,89	606.779,30	-80.911,68	359.923,91 €
Titolo 4	14.608.521,82	5.172.956,76	-77.108,87	9.358.456,19 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	4.904,15	4.237,15		667,00 €
TOTALE	16.911.065,67 €	6.748.477,83 €	- 264.704,85 €	9.897.882,99 €

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 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	35.387.448,03	23.715.619,79	745.086,15	10.926.742,09 €
Titolo 2	3.194.106,92	3.188.741,35	5.365,57	- 0,00 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	197.074,86	171.093,91		25.980,95 €
TOTALE	38.778.629,81 €	27.075.455,05 €	750.451,72 €	10.952.723,04 €

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 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 *	88.428,18 €	743.502,97 €
Gestione corrente vincolata	101.420,77 €	1.583,18 €
Gestione in conto capitale vincolata **	97.237,22 €	5.365,57
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	287.086,17 €	750.451,72 €

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 25.548.867,72 di cui:

- euro 9.897.882,99 da gestione residui;
- euro 15.650.984,73 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 40.779.764,03 di cui:

- euro 10.952.723,04 da gestione residui;
- euro 29.827.040,99 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		990,16 €		231,66 €	295,00 €	34.689,52 €	36.206,34 €
Titolo 2			79.206,57 €	51.208,00 €	46.904,50 €	1.044.060,44 €	1.221.379,51 €
Titolo 3	68.457,44 €	6.978,83 €	23.996,78 €	130.641,88 €	129.848,98 €	818.266,05 €	1.178.189,96 €
Titolo 4	54.770,99 €	844.098,44 €	2.319.867,54 €	3.737.887,21 €	2.401.832,01 €	13.753.525,22 €	23.111.981,41 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9				67,00 €	600,00 €	443,50 €	1.110,50 €
Totale	123.228,43 €	852.067,43 €	2.423.070,89 €	3.920.035,75 €	2.579.480,49 €	15.650.984,73 €	25.548.867,72 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	29.641,27 €			60.612,60 €	10.836.488,22 €	25.844.270,22 €	36.771.012,31 €
Titolo 2						3.932.985,39 €	3.932.985,39 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7			763,62 €	43,50 €	25.173,83 €	49.785,38 €	75.766,33 €
Totale	29.641,27 €	- €	763,62 €	60.656,10 €	10.861.662,05 €	29.827.040,99 €	40.779.764,03 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **verificherà** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati in sede di esame del rendiconto 2023 e di asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2023.

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 Decreto del Presidente inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Reggio Emilia, lì 20 febbraio 2024

L'Organo di Revisione

Clementina Mercati (Presidente)

Cristina Altomani (Componente)

Elena Verna (Componente)