



*Provincia di REGGIO EMILIA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Cocconcelli Dott.ssa Sandra

Benetti Dott.ssa Elena

Cagnani Dott. Alfredo

## Provincia di Reggio Emilia

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 14/02/2025

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

Ricevuto in data 12/02/2025 la proposta di Decreto del Presidente della Provincia n. 504 del 07/02/2025 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui 2024" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di decreto è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

L'Organo di revisione prende atto che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni 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;

Visti:

- i residui attivi e i residui passivi eliminati;
- 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 (All.1 alla proposta di delibera) da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2024 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati (All.2 alla proposta di determina) 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, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024;
- elenco delle variazioni al bilancio 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;
- le variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) 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 prevalentemente il criterio della significatività finanziaria come da verbale n. 3 redatto in data 14/02/2025 e come da carte di lavoro conservate dal Collegio.

L'Organo di revisione, in collegamento-riunione a distanza con le Dott.sse Cristina Benassi e Valeria Broccoli dell'Ufficio Bilancio, in data 13.02.2025 ha richiesto approfondimenti sui residui campionati e sulla relativa documentazione.

**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	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	61.915.609,50		61.915.609,50	-
Titolo 2	20.308.049,90		19.132.443,66	1.175.606,24
Titolo 3	3.736.606,07		3.230.198,17	506.407,90
Titolo 4	25.016.782,19		9.450.930,51	15.565.851,68
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	11.284.793,12		11.284.484,98	308,14
<b>TOTALE</b>	<b>122.261.840,78</b>	<b>-</b>	<b>105.013.666,82</b>	<b>17.248.173,96</b>

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.

Le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, da reimputare all'esercizio in cui sono esigibili sono riepilogate di seguito alla tabella 3.

**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	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	62.368.291,25		36.400.951,84	25.967.339,41
Titolo 2	36.218.847,49		32.481.526,36	3.737.321,13
Titolo 3				-
Titolo 4	8.694.297,15		8.694.297,15	-
Titolo 5				-
Titolo 7	11.284.793,12		11.099.382,37	185.410,75
<b>TOTALE</b>	<b>118.566.229,01</b>	<b>-</b>	<b>88.676.157,72</b>	<b>29.890.071,29</b>

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.

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	2025	2026	2027
Titolo 1	2.722.325,66	2.722.325,66		
Titolo 2	33.527.602,04	33.401.886,21	125.715,83	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>36.249.927,70</b>	<b>36.124.211,87</b>	<b>125.715,83</b>	<b>-</b>

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	75.484,65
Titolo 2	75.484,65	Titolo 2	32.320.120,91
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	32.320.120,91	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>32.395.605,56</b>		<b>32.395.605,56</b>

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	12.774.301,32
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	

	12.774.301,32		
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>12.774.301,32</b>		<b>12.774.301,32</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 36.249.927,70

Tabella 4.1										
	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 2024 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 a 2024 (cd. economie di impegno)	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 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 2024	
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	
TITOLO I	3.178.247,26	1.697.665,52	488.598,63		991.983,11	1.730.342,55			2.722.325,66	
TITOLO II	27.053.483,86	12.344.304,54	1.331.494,04		13.377.718,28	20.144.199,54	5.684,22		33.527.602,04	
TITOLO III									-	
<b>TOTALE</b>	<b>30.231.731,12</b>	<b>14.041.970,06</b>	<b>1.820.092,67</b>		<b>-</b>	<b>14.369.701,39</b>	<b>21.874.542,09</b>	<b>5.684,22</b>	<b>-</b>	<b>36.249.927,70</b>
* 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										
(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										
(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										

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.

<b>FPV 2024 SPESA CORRENTE</b>	2.722.325,66
<b>FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	33.527.602,04
<b>FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>36.249.927,70</b>

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	2.072.588,11
--------------------------------	--------------

Trasferimenti correnti	624.323,89
Incarichi a legali	25.413,66
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>2.722.325,66</b>

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;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione**: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2024;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**. Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53)**. 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.

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	-	<b>991.983,11</b>	<b>1.730.342,55</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			509.114,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		876.774,14	1.221.227,63
- 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		115.208,97	

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

\*\* impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	-	<b>13.377.718,28</b>	<b>20.149.883,76</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			11.494.488,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		8.150.002,45	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero		5.227.715,83	8.655.395,01

**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:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	36.206,34	29.689,52	- 5.990,16	526,66
Titolo 2	1.221.379,51	964.521,27	- 75.142,19	181.716,05
Titolo 3	1.178.189,96	434.606,80	- 291.458,40	452.124,76
Titolo 4	23.111.981,41	7.039.823,79	- 414.149,07	15.658.008,55
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	1.110,50	510,50		600,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.548.867,72</b>	<b>8.469.151,88</b>	<b>- 786.739,82</b>	<b>16.292.976,02</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2024</b>
Titolo 1	36.771.012,31	29.094.622,63	1.370.401,00	6.305.988,68
Titolo 2	3.932.985,39	3.795.601,28	76.500,85	60.883,26
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	75.766,33	66.670,73		9.095,60
<b>TOTALE</b>	<b>40.779.764,03</b>	<b>32.956.894,64</b>	<b>1.446.901,85</b>	<b>6.375.967,54</b>

## 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 (1)	303.544,83	1.370.401,00
Gestione corrente vincolata (2)	75.273,29	-
Gestione in conto capitale vincolata (3)	434.542,76	76.500,85
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>813.360,88</b>	<b>1.446.901,85</b>

## 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 33.541.149,98 di cui:

- euro 16.292.976,02 da gestione residui;
- euro 17.248.173,96 da gestione competenza 2024.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 36.266.038,83 di cui:

- euro 6.375.967,54 da gestione residui;

- euro 29.890.071,29 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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1			231,66	295			526,66
Titolo 2		3.933,28	51.208,00	28.437,54	98.137,23	1.175.606,24	1.357.322,29
Titolo 3		6.778,71	121.337,09	104.297,85	219.711,11	506.407,90	958.532,66
Titolo 4	700.165,15	1.289.498,43	3.214.931,33	1.387.393,72	9.066.019,92	15.565.851,68	31.223.860,23
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9				600,00		308,14	908,14
<b>Total e</b>	<b>700.165,15</b>	<b>1.300.210,42</b>	<b>3.387.708,08</b>	<b>1.521.024,11</b>	<b>9.383.868,26</b>	<b>17.248.173,96</b>	<b>33.541.149,98</b>

## 10. VETUSTA' 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			60.246,60	197.315,90	6.048.426,18	25.967.339,41	32.273.328,09
Titolo 2					60.883,26	3.737.321,13	3.798.204,39
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7		763,62		4.105,00	4.226,98	185.410,75	194.506,35
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>763,62</b>	<b>60.246,60</b>	<b>201.420,90</b>	<b>6.113.536,42</b>	<b>29.890.071,29</b>	<b>36.266.038,83</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione. L'Organo di revisione raccomanda un maggior dettaglio nel fornire le motivazioni.

## 12. 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 della Provincia di Reggio Emilia nr. 504 del 07/02/2025 inerente il "Riaccertamento ordinario dei residui 2024".

Loro sedi, 14/02/2025

L'Organo di Revisione

Cocconcelli Dott.ssa Sandra

Benetti Dott.ssa Elena

Cagnani Dott. Alfredo