



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di Revisione
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023 - GIUNTA REGIONALE

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Il Collegio dei Revisori della Regione Marche, nelle persone del Dott. Stefano Sandroni, del Dott. Filippo Mangiapane e della Dott.ssa Alessandra Angeletti, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio – Assemblea Legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022, è chiamato ad esprimersi sul riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023.

Il Collegio, che ha ricevuto in data 25 marzo 2024 la documentazione, si è riunito in data odierna in modalità audio-video conferenza.

Premesso 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»;

Preso atto:

- del parere favorevole sotto il profilo di legittimità e di regolarità tecnica del dirigente del Settore Rendiconto e controlli contabili di cui all'articolo 4, comma 5 della L.r. 30/07/2021 n. 18;
- che i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria). Le risultanze del riaccertamento sono state certificate con decreto adottato dai dirigenti responsabili per materia.

L'Organo di Revisione ha proceduto ad una approfondita verifica documentale dei dati riportati attraverso la procedura e tecnica di campionamento effettuata in base ad una significatività finanziaria e temporale (vetustà dei residui, significatività finanziaria, e riaccertabilità degli stessi), in cui i residui attivi e passivi sono stati estratti sia tra quelli di importo più significativo che tra residui di minore importo ma maggiormente datati, privilegiando i residui che corrispondono effettivamente ad accertamenti e impegni che rilevano ai fini della determinazione dell'avanzo di amministrazione e che non hanno una identica contropartita di segno opposto, ed effettuando una disamina sulla regolarità documentale e giuridica dei campioni estratti, che rimangono agli atti.

La **campionatura delle entrate**, nel suo complessivo, ha riguardato Euro 231.195.057,66 su un totale di Euro 995.283.213,05 pari al 23,23%

Si segnala che i residui attivi relativi al perimetro sanitario si attestano in € 529.330.896,93 e quindi rappresentano il 53,18% dei residui riaccertati.

La campionatura parametrata al valore dei residui riaccertati con esclusione di quelli del perimetro sanitario di attesta al 49,62%.

La **campionatura delle spese**, nel suo complesso, ha riguardato Euro 62.070.040,93 su un totale di Euro 560.200.375,44 pari al 11,08%.

Si segnala che i residui passivi relativi al perimetro sanitario si attestano in 468.853.121,60 e quindi rappresentano l'83,69% dei residui riaccertati.

La campionatura parametrata al valore dei residui riaccertati con esclusione di quelli del perimetro sanitario di attesta al 67,95%.

Al termine delle verifiche si rileva quanto segue.

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	3.618.324.598,14 €	- €	3.349.909.630,17 €	268.414.967,97 €
Titolo 2	582.164.601,22 €	30.555.023,77 €	414.692.469,45 €	136.917.108,00 €
Titolo 3	161.993.868,13 €	47.691,67 €	156.746.855,72 €	5.199.320,74 €
Titolo 4	684.181.810,39 €	265.346.509,86 €	93.534.939,67 €	325.300.360,86 €
Titolo 5	212.144.619,96 €	- €	68.428.363,74 €	143.716.256,22 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	631.690.895,70 €	- €	628.361.086,98 €	3.329.808,72 €
TOTALE	5.890.500.393,54 €	295.949.225,30 €	4.711.673.345,73 €	882.877.822,51 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	30.555.023,77 €	30.555.023,77 €	- €	- €
Titolo 3	47.691,67 €	47.691,67 €	- €	- €
Titolo 4	265.346.509,86 €	263.774.886,60 €	1.571.623,26 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	295.949.225,30 €	294.377.602,04 €	1.571.623,26 €	- €

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	4.148.047.503,22 €	76.087.581,23 €	3.663.474.539,95 €	408.485.382,04 €
Titolo 2	955.742.782,45 €	401.003.495,67 €	259.717.147,39 €	295.022.139,39 €
Titolo 3	213.618.199,26 €	- €	213.618.199,26 €	- €
Titolo 4	49.342.820,30 €	- €	49.342.820,30 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	631.690.895,70 €	- €	558.848.435,42 €	72.842.460,28 €
TOTALE	5.998.442.200,93 €	477.091.076,90 €	4.745.001.142,32 €	776.349.981,71 €

Gli impegni di competenza del 2023 sono stati finanziati con accertamenti di competenza dello stesso esercizio, con avanzo vincolato applicato all'esercizio 2023 o con FPV di entrata, gli impegni mantenuti 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	2024	2025	2026
Titolo 1	76.087.581,23 €	75.249.910,09 €	837.671,14 €	- €
Titolo 2	401.003.495,67 €	393.310.050,37 €	7.693.445,30 €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5				
TOTALE	477.091.076,90 €	468.559.960,46 €	8.531.116,44 €	- €

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	12.659.168,26 €
Titolo 2	12.659.168,26	Titolo 2	121.063.663,63 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	121.063.663,63	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	133.722.831,89 €		133.722.831,89 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

È stata inoltre elaborata da parte dell'Ufficio di Regione Marche la seguente tabella che, rispetto alla precedente, è stata integrata con 2 colonne denominate "Accertamenti re-

imputati e riprogrammati” e “Spesa riprogrammata”. In tali colonne sono stati riportati, rispettivamente, i dati relativi alle entrate re-imputate e alle correlate spese che, non impegnate nell’esercizio 2023, vengono riprogrammate nel bilancio 2024-2026. È stato ritenuto utile inserire questa tabella quale raccordo tra i dati della tabella sopra esposta e quanto riportato al punto “h” della proposta di deliberazione e nell’allegato E1 della proposta di delibera relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

	Accertamenti reimputati	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati	Spesa riprogrammata
Titolo 1			Titolo 1	12.659.168,26 €	13.375.353,84 €
Titolo 2	12.659.168,26 €	13.375.353,84 €	Titolo 2	121.063.663,63 €	16.117.448,99 €
Titolo 3		7.500,00 €	Titolo 3		
Titolo 4	121.063.663,63 €	16.109.948,99 €	Titolo 4		
Titolo 5			Titolo 5		
Titolo 6					
Titolo 7					
TOTALE	133.722.831,89 €	29.492.802,83 €		133.722.831,89 €	29.492.802,83 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 194.950.042,08.

La composizione del FPV 2023 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 a 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 2024 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	€ 72.864.888,54	€ 47.742.308,92	€ 6.399.983,89		€ 18.722.595,73	€ 53.656.556,67	€ 1.397.355,62	€ 98.463,79	€ 73.874.971,81
TITOLO II	€ 115.724.056,40	€ 36.507.740,29	€ 12.459.941,05		€ 66.756.375,06	€ 50.517.171,84	€ 3.801.523,37	€ 0,00	€ 121.075.070,27
TITOLO III	€ 2.052.000,00	€ 2.022.000,00	€ 30.000,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 190.640.944,94	€ 86.272.049,21	€ 18.889.924,94	€ 0,00	€ 85.478.970,79	€ 104.173.728,51	€ 5.198.878,99	€ 98.463,79	€ 194.950.042,08

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024.

La composizione del FPV al 31.12.2023 è così ripartita:

FPV 2023 SPESA CORRENTE	73.874.971,81 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	121.075.070,27 €
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	194.950.042,08 €

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	10.092.517,81 €
Trasferimenti correnti	43.718.227,24 €
Incarichi a legali	316.337,91 €
Altri incarichi	533.783,52 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.966.329,88 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	11.247.775,45 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	73.874.971,81 €

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 ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Non si è verificata al 31.12.2023 la casistica contemplata dal principio contabile 4/2 al punto 5.4.8.

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 del FPV corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.734.908,79 €	72.864.888,53 €	73.874.971,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.182.177,49 €	27.836.817,29 €	15.259.473,22 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	18.418.185,82 €	26.606.286,60 €	32.850.732,01 €
- 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	13.868.868,82 €	15.113.327,10 €	21.983.967,67 €
- 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 *	3.265.676,66 €	3.308.457,54 €	3.780.798,91 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
<i>*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali, riaccertamento ordinario dei residui</i>			
<i>** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario</i>			

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	101.562.285,62 €	115.724.056,41 €	121.075.070,27 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	23.504.685,77 €	41.115.508,56 €	35.155.893,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	78.057.599,85 €	74.608.547,85 €	85.919.177,14 €
- 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 31/12/2022, risultano i residui iniziali al 1.1.2023 che hanno subito le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	767.132.101,46 €	315.487.874,79 €	- 3.859.263,67 €	447.784.963,00 €
Titolo 2	399.219.380,78 €	197.524.491,15 €	- 73.121.004,25 €	128.573.885,38 €
Titolo 3	15.024.945,74 €	9.384.812,14 €	- 1.827.812,05 €	3.812.321,55 €
Titolo 4	301.104.297,32 €	106.420.964,83 €	- 33.647.145,49 €	161.036.187,00 €
Titolo 5	531.374.186,98 €	432.949.043,06 €	- 88.148,76 €	98.336.995,16 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.766.636,23 €	2.681.229,03 €	- 0,34 €	85.406,86 €
TOTALE	2.016.621.548,51 €	1.064.448.415,00 €	- 112.543.374,56 €	839.629.758,95 €

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 nell'esercizio 2022 e 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 31/12/2022 risultano i residui iniziali al 1.1.2023 che hanno subito le seguenti variazioni:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	778.437.025,23 €	524.936.807,75 €	10.921.425,02 €	242.578.792,46 €
Titolo 2	249.886.399,97 €	98.241.927,84 €	6.142.659,51 €	145.501.812,62 €
Titolo 3	736.293,35 €	67.452,40 €	- €	668.840,95 €
Titolo 4	226.289.334,37 €	226.289.334,37 €	- €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	267.142.928,59 €	112.756.083,71 €	40.453,11 €	154.346.391,77 €
TOTALE	1.522.491.981,51 €	962.291.606,07 €	17.104.537,64 €	543.095.837,80 €

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, per un totale di Euro 9.613.050,52.

	Insussistenze/Stralcio dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente e partite finanziarie non vincolata	10.531.387,86 €	6.306.851,99 €
Gestione corrente e partite finanziarie vincolata	111.358.667,19 €	4.614.573,03 €
Gestione in conto capitale vincolata	33.766.690,03 €	4.998.477,49 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	1.144.182,02 €
Gestione servizi c/terzi	0,34 €	40.453,11 €
MINORI RESIDUI	155.656.745,42 €	17.104.537,64 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ufficio ha comunicato in data odierna che l'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

In particolare il Collegio è stato informato come di seguito: *“che la riclassificazione dei crediti e dei debiti è avvenuta nell'ambito del medesimo titolo di bilancio, sia per i residui attivi che per i residui passivi; non vi sono state, pertanto, riclassificazioni in titoli di bilancio diversi da quello inizialmente previsto.*

In particolare, la riclassificazione ha riguardato esclusivamente:

- *per alcuni residui passivi l'attribuzione di una diversa codifica del Piano dei conti finanziario rispetto a quella originaria. Le modifiche hanno riguardato l'attribuzione di una diversa codifica del piano dei conti a partire dal secondo o dal terzo o dal quarto livello del Piano dei conti finanziario;*
- *per alcuni residui passivi la reimputazione ad un Programma diverso da quello iniziale nell'ambito della medesima Missione;*

8. 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 1.722.507.581,46 di cui:

- euro 839.629.758,95 da gestione residui;
- euro 882.877.822,51 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.319.445.819,51 di cui:

- euro 543.095.837,80 da gestione residui;
- euro 776.349.981,71 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	52.751.194,75 €	43.993.700,82 €	76.633.344,15 €	126.187.286,12 €	148.219.437,16 €	268.414.967,97 €	716.199.930,97 €
Titolo 2	5.728.205,56 €	1.555.459,18 €	2.528.518,54 €	15.776.967,95 €	102.984.734,15 €	136.917.108,00 €	265.490.993,38 €
Titolo 3	762.390,08 €	177.913,31 €	400.871,21 €	1.015.123,42 €	1.456.023,53 €	5.199.320,74 €	9.011.642,29 €
Titolo 4	61.100.618,36 €	4.213.910,61 €	9.814.145,70 €	36.055.604,41 €	49.851.907,92 €	325.300.360,86 €	486.336.547,86 €
Titolo 5	13.224,80 €	- €	- €	- €	98.323.770,36 €	143.716.256,22 €	242.053.251,38 €
Titolo 6	- €					- €	- €
Titolo 7	- €						- €
Titolo 9	- €	- €		857,95 €	84.548,91 €	3.329.808,72 €	3.415.215,58 €
Totale	120.355.633,55 €	49.940.983,92 €	89.376.879,60 €	179.035.839,85 €	400.920.422,03 €	882.877.822,51 €	1.722.507.581,46 €

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	16.038.942,91 €	2.856.911,84 €	25.430.104,02 €	66.264.474,04 €	131.988.359,65 €	408.485.382,04 €	651.064.174,50 €
Titolo 2	63.498.563,95 €	4.303.590,07 €	26.381.652,64 €	11.269.267,87 €	40.048.738,09 €	295.022.139,39 €	440.523.952,01 €
Titolo 3	668.840,95 €		- €		- €	- €	668.840,95 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €						- €
Titolo 7	13.737.650,24 €	30.910.269,50 €	73.416.245,61 €	36.148.065,83 €	134.160,59 €	72.842.460,28 €	227.188.852,05 €
Totale	93.943.998,05 €	38.070.771,41 €	125.228.002,27 €	113.681.807,74 €	172.171.258,33 €	776.349.981,71 €	1.319.445.819,51 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. CONCLUSIONI

Il Collegio in occasione del parere sul riaccertamento residui 2022 aveva **raccomandato all'Ente "una scrupolosa ricognizione di tutti i residui più anziani ante 2018, operando le necessarie valutazioni in ordine al corretto mantenimento, relazionando al Collegio sugli esiti entro il corrente esercizio."**

Tale relazione è pervenuta in data 28 marzo 2024 (richiamata nel verbale n. 4 dell'8 aprile 2024), corredata da un file excel "prospetto residui attivi 2017 e precedenti" con la motivazione del mantenimento del residuo aperto. La sintesi di dettaglio dei residui attivi relativi all'esercizio 2017 e precedenti, con le riscossioni e le riduzioni, specificati per titolo di entrata è così riepilogata e dà evidenza di una significativa attività tesa allo smaltimento dei residui più antichi alcuni risalenti di oltre 30 anni mediante principalmente riscossione e quindi stralcio:

Titolo di entrata	Importo Residui attivi 2017 e prec.ti al 31/12/2022 (a)	di cui riscossioni (b)	di cui riduzione per insussistenza/ stralcio (c)	Totale smaltimento (d=b+c)	Importo Residui attivi 2017 e prec.ti al 31/12/2023 (e=a-d)
Titolo 1	36.282.577,03	2.128.718,26	7.941.784,10	10.070.502,36	26.212.074,67
Titolo 2	28.060.175,05	22.287.542,27	323.027,86	22.610.570,13	5.449.604,92
Titolo 3	2.455.946,69	294.520,44	1.657.018,98	1.951.539,42	504.407,27
Titolo 4	99.299.072,94	37.785.975,34	17.548.219,35	55.334.194,69	43.964.878,25
Titolo 5	142.962.956,21	142.933.142,51	29.813,70	142.962.956,21	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-
Totale	309.060.727,92	205.429.898,82	27.499.863,99	232.929.762,81	76.130.965,11

Al fine di proseguire con il costante aggiornamento dello stato dei residui, il Collegio ha prescritto che analoga relazione dovrà essere replicata con ricognizione di tutti i residui più anziani ante 2019, operando le necessarie valutazioni in ordine al corretto mantenimento, relazionando al Collegio sugli esiti entro il corrente esercizio.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto, e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

All'attenzione del Collegio, l'8 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).