



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

# ***Parere dell'organo di revisione***

***sulla proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2022 - 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 2022.

Il Collegio, che ha ricevuto in data 01 aprile 2023 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:

- dell'esito favorevole dell'istruttoria del responsabile del Bilancio e Finanza, in relazione ed ex art. 3 e 63 D.lgs. 118/2011;
- 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), i quali hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

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 ha riguardato n. 60 residui delle entrate, così suddivisi:

- Residui di competenza ante 2022: sono stati selezionati i primi 25 residui per importo, ovvero quelli più rilevanti; di tale fattispecie sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 582.626.456,84, ovvero il 53,27% del totale complessivo dei residui ante 2022, pari ad € 1.093.815.879,22;
- Residui di competenza anno 2022: sono stati selezionati i primi 5 residui per importo, ovvero quelli più rilevanti, escludendo quelli rientranti nel perimetro della gestione sanitaria, in quanto trattasi verosimilmente di residui certi generati nell'anno di competenza; di tale fattispecie sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 170.713.760,70, ovvero il 18,50% del totale complessivo dei residui di competenza del 2022, pari ad € 922.805.669,29;
- Residui di competenza ante 2022: sono stati ulteriormente selezionati con le metodologie sopra esposte n. 30 residui, 10 da parte di ciascun componente dell'Organo di revisione. Di tale fattispecie sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 157.819.352,76, ovvero un ulteriore 14,43% del totale complessivo dei residui ante 2022, pari ad € 1.093.815.879,22;

Complessivamente è stato verificato il 67,79% dei residui attivi ante 2022.

Tale metodologia di selezione è stata applicata in maniera identica anche per i residui passivi e le risultanze sono le seguenti:

- N. 25 residui passivi di competenza ante 2022: sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 491.533.802,68, ovvero il 64,03% del totale complessivo dei residui ante 2022, pari ad € 767.695.600,05;
- N. 5 residui passivi competenza anno 2022 (sempre escludendo i residui connessi al perimetro sanitario): sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 78.654.825,30, ovvero il 10,42% del totale complessivo dei residui di competenza del 2022, pari ad € 754.796.381,46;
- N. 30 residui di competenza ante 2022 (10 da parte di ciascun componente): sono stati selezionati residui per un importo complessivo pari ad € 71.528.893,10 ovvero un ulteriore 9,32% del totale complessivo dei residui ante 2022, pari ad € 767.695.600,05; Complessivamente è stato verificato il 73,34% dei residui passivi ante 2022.

Al termine delle verifiche si rileva quanto segue.

### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

| Titolo        | Accertamenti 2022         | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza  | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|--|
| Titolo 1      | 3.490.676.734,69 €        | - €                     | 3.089.189.170,96 €        | 401.487.563,73 €                                 |
| Titolo 2      | 692.807.721,55 €          | 41.736.617,16 €         | 343.502.270,39 €          | 307.568.834,00 €                                 |
| Titolo 3      | 155.509.762,13 €          | 81.858,55 €             | 145.093.945,78 €          | 10.333.957,80 €                                  |
| Titolo 4      | 431.681.676,78 €          | 255.345.288,68 €        | 94.294.810,30 €           | 82.041.577,80 €                                  |
| Titolo 5      | 184.568.482,85 €          | 5.000,00 €              | 65.818.364,82 €           | 118.745.118,03 €                                 |
| Titolo 6      |                           |                         |                           | - €  |
| Titolo 7      |                           |                         |                           | - €  |
| Titolo 9      | 520.610.156,54 €          | - €                     | 517.981.538,61 €          | 2.628.617,93 €                                   |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.475.854.534,54 €</b> | <b>297.168.764,39 €</b> | <b>4.255.880.100,86 €</b> | <b>922.805.669,29 €</b>                          |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| Titolo        | Accertamenti reimputati | 2023                    | 2024                   | 2025       |
|---------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------|
| Titolo 1      |                         |                         |                        |            |
| Titolo 2      | 41.736.617,16 €         | 34.165.773,24 €         | 7.570.843,92 €         |            |
| Titolo 3      | 81.858,55 €             | 81.858,55 €             |                        |            |
| Titolo 4      | 255.345.288,68 €        | 244.756.692,67 €        | 10.588.596,01 €        |            |
| Titolo 5      | 5.000,00 €              | 5.000,00 €              |                        |            |
| Titolo 6      |                         |                         |                        |            |
| Titolo 7      |                         |                         |                        |            |
| <b>TOTALE</b> | <b>297.168.764,39 €</b> | <b>279.009.324,46 €</b> | <b>18.159.439,93 €</b> | <b>- €</b> |

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

| Titolo        | Impegni 2022              | Impegni reimputati      | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1      | 4.018.428.894,24 €        | 73.955.778,96 €         | 3.418.302.149,90 €        | 526.170.965,38 €                            |
| Titolo 2      | 662.087.951,84 €          | 374.025.126,27 €        | 169.697.369,17 €          | 118.365.456,40 €                            |
| Titolo 3      | 186.225.663,41 €          | 2.057.000,00 €          | 184.101.211,01 €          | 67.452,40 €                                 |
| Titolo 4      | 38.771.578,06 €           |                         | 19.311.161,95 €           | 19.460.416,11 €                             |
| Titolo 5      |                           |                         |                           | - €   |
| Titolo 7      | 520.610.156,54 €          | - €                     | 429.878.065,37 €          | 90.732.091,17 €                             |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.426.124.244,09 €</b> | <b>450.037.905,23 €</b> | <b>4.221.289.957,40 €</b> | <b>754.796.381,46 €</b>                     |

Gli impegni di competenza del 2022 sono stati finanziati con accertamenti di competenza dello stesso esercizio, con avanzo vincolato applicato all'esercizio 2022 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 | 2023                    | 2024                   | 2025       |
|---------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|------------|
| Titolo 1      | 73.955.778,96 €            | 73.755.650,90 €         | 200.128,06 €           |            |
| Titolo 2      | 374.025.126,27 €           | 359.948.307,31 €        | 14.076.818,96 €        |            |
| Titolo 3      | 2.057.000,00 €             | 2.057.000,00 €          |                        |            |
| Titolo 4      |                            |                         |                        |            |
| Titolo 5      |                            |                         |                        |            |
| <b>TOTALE</b> | <b>450.037.905,23 €</b>    | <b>435.760.958,21 €</b> | <b>14.276.947,02 €</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 | 17.810.800,11 €        |
| Titolo 2      | 17.810.800,11 €         | Titolo 2 | 59.244.608,42 €        |
| Titolo 3      | - €                     | Titolo 3 |                        |
| Titolo 4      | 59.244.608,42 €         | Titolo 4 |                        |
| Titolo 5      |                         | Titolo 5 |                        |
| Titolo 6      |                         |          |                        |
| Titolo 7      |                         |          |                        |
| <b>TOTALE</b> | <b>77.055.408,53 €</b>  |          | <b>77.055.408,53 €</b> |

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 reimputati 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 2022, vengono riprogrammate nel bilancio 2023-2025. 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 e riprogrammati |          | Impegni reimputati     | Spesa riprogrammata    |
|---------------|-------------------------|---|----------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1      |                         |   | Titolo 1 | 17.810.800,11 €        | 16.872.924,72 €        |
| Titolo 2      | 17.810.800,11 €         | 16.872.924,72 €                         | Titolo 2 | 59.244.608,42 €        | 35.488.960,23 €        |
| Titolo 3      | - €                     | 32.500,00 €                             | Titolo 3 |                        |                        |
| Titolo 4      | 59.244.608,42 €         | 35.456.460,23 €                         | Titolo 4 |                        |                        |
| Titolo 5      |                         |   | Titolo 5 |                        |                        |
| Titolo 6      |                         |   |          |                        |                        |
| Titolo 7      |                         |   |          |                        |                        |
| <b>TOTALE</b> | <b>77.055.408,53 €</b>  | <b>52.361.884,95 €</b>                  |          | <b>77.055.408,53 €</b> | <b>52.361.884,95 €</b> |

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 190.640.944,94.

**La composizione del FPV 2022 è pertanto la seguente:**

|               | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022 |
|---------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
|               | (a)  | (b)   | (x)  | (y)   | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| TITOLO I      | € 54.734.908,94  | € 37.007.895,46   | € 5.414.187,45   |   | € 12.312.826,03   | € 58.624.457,62  | € 1.927.604,88   | € 0,00  | € 72.864.888,53  |
| TITOLO II     | € 101.562.285,47   | € 31.355.140,87   | € 11.081.563,62  |   | € 59.125.580,98   | € 55.075.846,54  | € 1.522.628,89   | € 0,00  | € 115.724.056,41   |
| TITOLO III    | € 0,00   | € 0,00  | € 0,00   |   | € 0,00  | € 2.052.000,00   | € 0,00   | € 0,00  | € 2.052.000,00   |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 156.297.194,41</b>  | <b>€ 68.363.036,33</b>  | <b>€ 16.495.751,07</b>   | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 71.438.407,01</b>  | <b>€ 115.752.304,16</b>  | <b>€ 3.450.233,77</b>  | <b>€ 0,00</b>   | <b>€ 190.640.944,94</b>  |

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023.

La composizione del FPV al 31.12.2022 è così ripartita:

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>FPV 2022<br/>SPESA CORRENTE</b>                  | <b>72.864.888,53 €</b>  |
| <b>FPV 2022<br/>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>         | <b>115.724.056,41 €</b> |
| <b>FPV 2022 SPESA PER<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>2.052.000,00 €</b>   |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>190.640.944,94 €</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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Salario accessorio e premiante                                     | 10.492.778,35 €        |
| Trasferimenti correnti   | 45.951.057,60 €        |
| Incarichi a legali   | 333.808,83 €           |
| Altri incarichi  | 136.205,84 €           |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | 8.723.968,25 €         |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 7.227.069,66           |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                              | <b>72.864.888,53 €</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 ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Non si sono verificate al 31.12.2022 le casistiche contemplate dal principio contabile 4/2 ai punti 5.4.8 e 5.4.9.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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 è la seguente:

|   | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>  | <b>46.144.235,69 €</b> | <b>54.734.908,79 €</b> | <b>72.864.888,53 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 12.581.312,08 €        | 19.182.177,49 €        | 27.836.817,29 €        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *  | 17.822.110,00 €        | 18.418.185,82 €        | 26.606.286,60 €        |
| - 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   | 13.887.901,31 €        | 13.868.868,82 €        | 15.113.327,10 €        |
| - 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 *   | 1.852.912,30 €         | 3.265.676,66 €         | 3.308.457,54 €         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |                        |                        |                        |
| <p><i>*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali, riaccertamento ordinario dei residui</i></p> <p><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></p> |                        |                        |                        |

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

|  | 2020                    | 2021                    | 2022                    |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | <b>123.828.515,74 €</b> | <b>101.562.285,62 €</b> | <b>115.724.056,41 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 32.494.889,05           | 72.022.442,66 €         | 86.796.579,63 €         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 91.333.626,69           | 29.539.842,96 €         | 28.927.476,78 €         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |                         |                         |                         |

**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021**

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 31/12/2021, risultano i residui iniziali al 1.1.2022 che hanno subito le seguenti variazioni:

|               | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni             | Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi | Residui attivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|
| Titolo 1      | 899.258.787,70 €                    | 522.090.556,30 €        | - 11.523.693,67 €                        | 365.644.537,73 €                    |
| Titolo 2      | 242.629.863,50 €                    | 150.773.783,47 €        | - 205.533,25 €                           | 91.650.546,78 €                     |
| Titolo 3      | 14.832.547,03 €                     | 3.663.674,01 €          | - 6.477.885,08 €                         | 4.690.987,94 €                      |
| Titolo 4      | 302.267.743,73 €                    | 77.388.420,44 €         | - 5.816.603,77 €                         | 219.062.719,52 €                    |
| Titolo 5      | 446.138.446,12 €                    | 33.503.794,80 €         | - 5.582,37 €                             | 412.629.068,95 €                    |
| Titolo 6      | - €                                 | - €                     | - €                                      | - €                                 |
| Titolo 7      | - €                                 | - €                     | - €                                      | - €                                 |
| Titolo 9      | 13.480.562,38 €                     | 13.330.677,74 €         | - 11.866,34 €                            | 138.018,30 €                        |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.918.607.950,46 €</b>           | <b>800.750.906,76 €</b> | <b>- 24.041.164,48 €</b>                 | <b>1.093.815.879,22 €</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 nell'esercizio 2022, 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 31/12/2021 risultano i residui iniziali al 1.1.2022 che hanno subito le seguenti variazioni:

|               | <b>Residui passivi iniziali al 1.1.2022</b> | <b>Pagamenti</b>        | <b>Minori Residui</b>  | <b>Residui passivi finali al 31.12.2022</b> |
|---------------|---|-------------------------|------------------------|---|
| Titolo 1      | 519.802.329,51 €                            | 260.193.558,14 €        | 7.342.711,52 €         | 252.266.059,85 €                            |
| Titolo 2      | 238.208.322,39 €                            | 99.297.268,98 €         | 7.390.109,84 €         | 131.520.943,57 €                            |
| Titolo 3      | 817.952,06 €                                | 149.111,11 €            | - €                    | 668.840,95 €                                |
| Titolo 4      | 206.828.918,26 €                            | - €                     | - €                    | 206.828.918,26 €                            |
| Titolo 5      |   |                         |                        | - €   |
| Titolo 7      | 707.316.540,85 €                            | 530.882.700,84 €        | 23.002,59 €            | 176.410.837,42 €                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.672.974.063,07 €</b>                   | <b>890.522.639,07 €</b> | <b>14.755.823,95 €</b> | <b>767.695.600,05 €</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

#### **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 9.185.438,47.

|   | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|---|---|--|
| Gestione corrente e partite finanziarie non vincolata | 28.112.335,25 €                         | 4.564.595,46 €                                       |
| Gestione corrente vincolata                           | 392.644,86 €                            | 2.778.116,06 €                                       |
| Gestione in conto capitale vincolata                  | 5.815.904,60 €                          | 6.407.322,41 €                                       |
| Gestione in conto capitale non vincolata              | 699,17 €                                | 982.787,43 €   |
| Gestione servizi c/terzi                              | 11.866,34 €                             | 23.002,59 €  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                                 | <b>34.333.450,22 €</b>                  | <b>14.755.823,95 €</b>                               |

## **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 un residuo attivo e alcuni residui passivi l'attribuzione di una diversa codifica del Piano dei conti finanziario rispetto a quella originaria. Per il residuo attivo è stata modificata la codifica del Piano dei conti a partire dal secondo livello, mentre per i residui passivi le modifiche hanno riguardato, per alcuni di essi, il secondo livello e, per altri, il quarto livello del Piano dei conti finanziario;*
- *per un residuo passivo la reimputazione ad un Programma diverso da quello iniziale nell'ambito della medesima Missione;*
- *per un residuo passivo la reimputazione ad una Missione e un programma diverso da quella iniziale e la modifica del Piano dei conti finanziario a partire dal secondo livello del Piano dei conti.*

## **8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022**

### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 2.016.621.548,51 di cui:

- euro 1.093.815.879,22 da gestione residui;
- euro 922.805.669,29 da gestione competenza 2022.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.522.491.981,51 di cui:

- euro 767.695.600,05 da gestione residui;
- euro 754.796.381,46 da gestione competenza 2022.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

|               | 2017 e precedenti       | 2018                   | 2019                   | 2020                    | 2021                    | 2022                    | Totale                    |
|---------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Titolo 1      | 36.282.577,03 €         | 27.648.918,91 €        | 45.155.487,27 €        | 91.144.788,28 €         | 165.412.766,24 €        | 401.487.563,73 €        | 767.132.101,46 €          |
| Titolo 2      | 28.060.175,05 €         | 278.600,64 €           | 3.631.089,11 €         | 3.529.788,89 €          | 56.150.893,09 €         | 307.568.834,00 €        | 399.219.380,78 €          |
| Titolo 3      | 2.455.946,69 €          | 274.192,65 €           | 242.644,75 €           | 440.303,27 €            | 1.277.900,58 €          | 10.333.957,80 €         | 15.024.945,74 €           |
| Titolo 4      | 99.299.072,94 €         | 24.544.470,15 €        | 6.795.600,42 €         | 25.856.704,00 €         | 62.566.872,01 €         | 82.041.577,80 €         | 301.104.297,32 €          |
| Titolo 5      | 142.962.956,21 €        | 20.161.933,96 €        | 21.558.596,21 €        | 126.822.774,56 €        | 101.122.808,01 €        | 118.745.118,03 €        | 531.374.186,98 €          |
| Titolo 6      |                         |                        |                        |                         |                         |                         | - €                       |
| Titolo 7      |                         |                        |                        |                         |                         |                         | - €                       |
| Titolo 9      |                         |                        | 60,00 €                |                         | 137.958,30 €            | 2.628.617,93 €          | 2.766.636,23 €            |
| <b>Totale</b> | <b>309.060.727,92 €</b> | <b>72.908.116,31 €</b> | <b>77.383.477,76 €</b> | <b>247.794.359,00 €</b> | <b>386.669.198,23 €</b> | <b>922.805.669,29 €</b> | <b>2.016.621.548,51 €</b> |

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

|               | 2017 e precedenti       | 2018                   | 2019                   | 2020                    | 2021                    | 2022                    | Totale                    |
|---------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Titolo 1      | 28.015.894,08 €         | 17.992.563,28 €        | 11.172.380,11 €        | 77.428.279,53 €         | 117.656.942,85 €        | 526.170.965,38 €        | 778.437.025,23 €          |
| Titolo 2      | 58.000.093,04 €         | 18.129.235,27 €        | 11.418.079,14 €        | 28.501.712,94 €         | 15.471.823,18 €         | 118.365.456,40 €        | 249.886.399,97 €          |
| Titolo 3      | 668.840,95 €            |                        |                        |                         | - €                     | 67.452,40 €             | 736.293,35 €              |
| Titolo 4      | 134.132.433,46 €        | 20.090.374,09 €        | 21.558.596,21 €        | 21.020.216,37 €         | 10.027.298,13 €         | 19.460.416,11 €         | 226.289.334,37 €          |
| Titolo 5      | - €                     |                        |                        |                         |                         |                         | - €                       |
| Titolo 7      | 22.366.546,83 €         | 13.502.026,94 €        | 30.912.098,84 €        | 73.419.699,45 €         | 36.210.465,36 €         | 90.732.091,17 €         | 267.142.928,59 €          |
| <b>Totale</b> | <b>243.183.808,36 €</b> | <b>69.714.199,58 €</b> | <b>75.061.154,30 €</b> | <b>200.369.908,29 €</b> | <b>179.366.529,52 €</b> | <b>754.796.381,46 €</b> | <b>1.522.491.981,51 €</b> |

## 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 2021 aveva **raccomandato all'Ente "una scrupolosa ricognizione di tutti i residui più anziani ante 2016, operando le necessarie valutazioni in ordine al corretto mantenimento, relazionando**

**al Collegio sugli esiti entro il corrente esercizio.** Tale relazione è pervenuta in data 12 aprile 2023 (richiamata nel verbale n. 5 del 13 aprile 2023), corredata da un file excel “prospetto residui attivi ante 2016” oltre a 5 allegati descrittivi delle numerose posizioni di residui aperti. La sintesi di dettaglio dei residui attivi relativi all’esercizio 2016 e precedenti, con le riscossioni e le riduzioni, specificati per titolo di entrata è così riepilogata:

| Titolo di entrata | Importo Residui attivi 2016 e prec.ti al 01/01/2022 (a) | di cui riscossioni (b) | di cui riduzione per insussistenza (c) | Totalesmaltimento (d=b+c) | Importo Residui attivi 2016 e prec.ti al 31/12/2022 (e=a-d) |
|-------------------|---|------------------------|--|---------------------------|---|
| Titolo 1          | 23.413.710,94   | 653.428,08             | 11.724,01                              | 665.152,09                | 22.748.558,85   |
| Titolo 2          | 63.785.534,85   | 59.001.818,50          | 0,07                                   | 59.001.818,57             | 4.783.716,28  |
| Titolo 3          | 7.480.518,52  | 35.165,86              | 6.211.053,93                           | 6.246.219,79              | 1.234.298,73  |
| Titolo 4          | 100.663.000,02  | 16.320.847,95          | 912.323,82                             | 17.233.171,77             | 83.429.828,25   |
| Titolo 5          | 142.431.429,36  |                        |  | 0,00                      | 142.431.429,36  |
| Titolo 6          |   |                        |  | 0,00                      | 0,00  |
| Titolo 7          |   |                        |  | 0,00                      | 0,00  |
| Titolo 9          |   |                        |  | 0,00                      | 0,00  |
|                   | <b>337.774.193,69</b>                                   | <b>76.011.260,39</b>   | <b>7.135.101,83</b>                    | <b>83.146.362,22</b>      | <b>254.627.831,47</b>                                       |

**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 2018, 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, il 17 aprile 2023

#### **L’organo di revisione**

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

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