

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE N. 28

**Parere del Collegio dei revisori dei conti in merito alla proposta di
DELIBERAZIONE all'esame della Giunta regionale relativa al
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL
31/12/2023 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2024/2026**

Il Collegio, tempestivamente ricevuta la documentazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 co. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. e tenuto conto che:

a) l'art. 3 co. 4 decr. 118 cit. prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

c) il citato art. 3 co. 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»;

Ha proceduto alla verifica a campione di residui, riscontrando i dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro conservate agli atti;

1 – CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il riaccertamento ordinario dei residui si sostanzia nei seguenti valori alla data del 31/12/2023:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento: euro 576.810.319,85
di cui:

residui da conservare:	euro	501.979.801,86
residui stralciati:	euro	583.770,12
residui da cancellare:	euro	5.032.515,25
residui da reimputare al 2024:	euro	67.066.434,61
residui da reimputare al 2025:	euro	2.007.798,01
residui da reimputare al 2026:	euro	140.000,00
residui da reimputare oltre al 2026:	euro	0,00

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento euro
633.712.553,61 di cui:

residui da conservare:	euro	177.023.954,32
residui da cancellare:	euro	33.918.674,99
residui da reimputare al 2024:	euro	387.765.593,75
residui da reimputare al 2025:	euro	32.510.753,92

residui da reimputare al 2026: euro 2.493.576,63
 residui da reimputare oltre al 2026: euro 0,00

così come meglio dettagliato nei prospetti allegati alla proposta di delibera esaminata.

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il collegio prende atto che sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese per euro 69.143.846,44 come dettagliato nell'allegato D2 al riaccertamento.

3. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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.

4. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tit.	Tot. ante 2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	129.773,59	1.279.964,07	1.169.080,50	1.810.287,44	3.532.414,36	102.332.444,44	277.446.850,80	387.700.815,20
2	1.964.099,73	85.595,22	315.950,29	1.014.828,43	2.778.713,05	7.058.396,37	11.080.876,57	24.298.459,66
3	3.838.154,92	583.994,08	1.050.670,74	914.132,71	727.635,73	1.243.858,19	3.030.893,76	11.389.340,13
4	488.047,94	2.244.015,64	241.357,98	9.938.671,08	11.032.369,65	26.871.115,78	27.743.549,07	78.559.127,14
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.059,73	32.059,73
Totale	6.420.076,18	4.193.569,01	2.777.059,51	13.677.919,66	18.071.132,79	137.505.814,78	319.334.229,93	501.979.801,86

5. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tit.	Tot. ante 2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	7.873.555,61	62.416,42	191.967,17	253.635,28	1.096.126,30	11.763.681,03	109.856.488,59	131.097.870,40
2	180.683,81	0,46	3.491.523,84	946.510,03	473.289,28	2.708.292,63	34.557.765,87	42.358.065,92
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044.297,96	2.523.720,04	3.568.018,00
Totale	8.054.239,42	62.416,88	3.683.491,01	1.200.145,31	1.569.415,58	15.516.271,62	146.937.974,50	177.023.954,32

6. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo esaminato a campione risulta fornita, dai responsabili dei servizi, adeguata motivazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Addì, 22 marzo 2024

(Dott. Fabio Michelone) - Presidente
 (firmato digitalmente)

(Dott. Pietro Boraschi) – Componente
 (firmato digitalmente)

(Dott. Marco Ricciardiello) – Componente
 (firmato digitalmente)