



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di Revisione
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023 - CONSIGLIO 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 30 marzo 2023 la documentazione, si è riunito in data odierna in modalità audio-video conferenza.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 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 che il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti trasmessi:

- Elenco dei residui attivi al 31 dicembre 2023, quantificati in euro 143.453,41;
- Elenco dei residui passivi al 31 dicembre 2023, quantificati in euro 1.432.181,36;
- Rappresentazione della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023, quantificato in € 1.276.229,08;
- Elenco dei residui attivi con evidenza: dell'importo accertato all'1/1, delle variazioni in aumento e in diminuzione, delle riscossioni e dell'importo finale a residuo;
- Elenco dei residui passivi con evidenza: dell'importo impegnato all'1/1, delle variazioni in aumento e in diminuzione, dei pagamenti e dell'importo finale a residuo;
- Variazioni al bilancio pluriennale (entrata) anni 2024 – 2025 - 2026;
- Variazioni al bilancio pluriennale (spesa) anni 2024 – 2025 - 2026;
- Elenco variazioni di impegno per capitoli;
- Elenco variazioni di accertamento per capitoli.

Al termine delle verifiche si rileva quanto segue.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI o NON RISCOSSI 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				- €
Titolo 2	22.701.029,12 €		22.643.181,16 €	57.847,96 €
Titolo 3	238.674,00 €		156.832,06 €	81.841,94 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	3.292.037,64 €		3.290.449,90 €	1.587,74 €
TOTALE	26.231.740,76 €	- €	26.090.463,12 €	141.277,64 €

Dall'esame effettuato risulta che non ci sono state entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato e da reimputare agli esercizi successivi.

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 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	21.451.635,67 €	1.268.909,08 €	20.128.050,33 €	1.323.585,34 €
Titolo 2	45.702,71 €	7.320,00 €	41.338,51 €	4.364,20 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	3.292.037,64 €		3.251.399,72 €	40.637,92 €
TOTALE	24.789.376,02 €	1.276.229,08 €	23.420.788,56 €	1.368.587,46 €

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	1.268.909,08 €	1.268.909,08 €		
Titolo 2	7.320,00 €	7.320,00 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.276.229,08 €	1.276.229,08 €	- €	- €

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

Non risultano reimputazioni contestuali di entrata e spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 1.276.229,08.

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 1.276.229,08 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 2023 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 1.062.691,64	€ 1.044.563,88	€ 18.127,76	€ 0,00	€ 0,00	1.268.909,08 €			€ 1.268.909,08
TITOLO II					€ 0,00	7.320,00 €			€ 7.320,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 1.062.691,64	€ 1.044.563,88	€ 18.127,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.276.229,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.276.229,08

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

FPV 2023 SPESA CORRENTE	1.268.909,08 €
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	7.320,00 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	1.276.229,08 €

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.

Nel caso del Consiglio Regionale, viste le peculiarità del Bilancio dello stesso, è prevalentemente costituito da spesa corrente, nel caso specifico esclusivamente costituito da spesa corrente, essendo le spese in conto capitale molto limitate per l'Ente.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.031.407,96 €
Trasferimenti correnti	237.501,12 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.268.909,08 €

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.

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

(*) premialità 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.

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.180.518,43 €	1.062.691,64 €	1.062.691,64 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.014.344,63 €	1.005.690,68 €	1.031.407,96 €
- 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			
- 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 *	166.173,80 €	56.001,26 €	237.501,12 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	21.628,83 €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 21.628,83		- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	- €	7.320,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		- €	7.320,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, che corrispondono ai residui iniziali 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				- €
Titolo 2				- €
Titolo 3	1.000,00 €	1.000,00 €		- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.647,31 €	471,54 €		2.175,77 €
TOTALE	3.647,31 €	1.471,54 €	- €	2.175,77 €

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 31/12/2022, che corrispondono ai residui passivi al 01.01.2023, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui (Insussistente)	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	751.846,58 €	460.800,65 €	230.001,38 €	61.044,55 €
Titolo 2	13.390,52 €	10.843,16 €		2.547,36 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	32.055,11 €	30.837,12 €	1.216,00 €	1,99 €
TOTALE	797.292,21 €	502.480,93 €	231.217,38 €	63.593,90 €

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”*.

Nel caso di specie non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	231.217,38 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	- €	231.217,38 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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.

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 143.453,41 di cui:

- euro 2.155,77 da gestione residui;
- euro 141.277,64 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.432.181,36 di cui:

- euro 63.693,90 da gestione residui;
- euro 1.368.587,46 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	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2						57.847,96 €	57.847,96 €
Titolo 3						81.841,94 €	81.841,94 €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9				1.046,01 €	1.129,76 €	1.587,74 €	3.763,51 €
Totale	- €	- €	- €	1.046,01 €	1.129,76 €	141.277,64 €	143.453,41 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		3.211,00 €	350,63 €	1.844,61 €	55.638,31 €	1.327.949,54 €	1.388.994,09 €
Titolo 2		2.547,36 €					2.547,36 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7			1,36 €	0,47 €	0,16 €	40.637,92 €	40.639,91 €
Totale	- €	5.758,36 €	351,99 €	1.845,08 €	55.638,47 €	1.368.587,46 €	1.432.181,36 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi, reimputazione degli impegni e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.23, contenuta nello schema di "Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio Regionale", nonché alle conseguenti variazioni ai Bilanci di previsione, finanziari e gestionali oggetto della presente disamina ed invita l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

All'attenzione del Collegio il 08 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).