

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PARERE N. 11**

**Parere del Collegio dei revisori dei conti in merito alla proposta di delibera dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui**

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 31/12/2022:

Residui attivi: totale residui oggetto di riaccertamento: euro 71.091,73

di cui:

residui da conservare:	euro	71.091,73
residui da eliminare:	euro	00,00
residui da reimputare al 2023:	euro	00,00

Residui passivi: totale residui oggetto di riaccertamento euro 472.078,86

di cui:

residui da conservare:	euro	472.078,86
residui da eliminare:	euro	00,00
residui da reimputare al 2023:	euro	00,00
fondo pluriennale vincolato:	euro	00,00

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

2 – 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 e degli impegni è la seguente:

	<b>Accertamenti 2022</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Insussistenze di competenza 2022</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	8.113.437,28	8.103.218,64	0,00	10.218,64	0,00
Titolo 3	103.800,02	103.800,02	1262,80	0,00	0,00
Titolo 4	443.000,00	443.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.710.603,36	1.649.730,27	0,00	60.873,09	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.370.840,66</b>	<b>10.299.748,93</b>	<b>1262,80</b>	<b>71.091,73</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3. 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:

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)	Impegni reimputati
Titolo 1	8.127.891,01	7.682.952,99	196.339,27	444.938,02	0,00
Titolo 2	246.912	220.644,25	126.149,22	26.267,75	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.710.603,36	1.709.730,27	0,00	873,09	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.085.406,37</b>	<b>9.613.327,51</b>	<b>322.488,49</b>	<b>472.078,86</b>	<b>0,00</b>

Dall'esame non risulta che vi sono spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, da reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il collegio prende atto che, non sussistendone i presupposti, non sono state effettuate reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 è pari a euro 19.313,60 e la sua destinazione è la seguente:



	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Sp. Imp. Es. precedenti imputate 2022 e coperte FPV	Riacc. Imp. lett. b) del 2022	Riacc. Imp. lett. b) del 2022	Riacc. Imp. lett. b) del 2022 su imp. Plur. fin FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota FPV al 31 dicembre 2021 rinviata all'es. 2023 e successivi	Spese impegnate nell'eserc. 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte FPV	Spese impegnate nell'eserc. 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte FPV	Spese imp. nel 2022 con imp. a esercizi successivi a quelli del bil. Plur. e coperte FPV	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)	
TIT. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT. II	19.313,60	19.313,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE</b>	19.313,60	19.313,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	0,00	19.313,60	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	19.313,60	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 6. 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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	11.718,64	11.718,64	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>71.718,64</b>	<b>71.718,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate e riscosse in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

	<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	532.746,55	470.888,62	61.857,93	0,00
Titolo 2	42.286,08	41.895,68	390,40	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	13.069,66	13.069,66	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>588.102,29</b>	<b>525.853,96</b>	<b>62.248,33</b>	<b>0,00</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.

#### 7. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.218,64	10.218,64
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.873,09	60.873,09
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.091,73</b>	<b>71.091,73</b>

## 8. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.938,02	444.938,02
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.267,75	26.267,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873,09	873,09
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>472.078,86</b>	<b>472.078,86</b>

## 9. 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 2023

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

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

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