

COMUNE DI LUZZARA

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi

Comune di Luzzara

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 11/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023

Ricevuta in data 07/03/2024, a mezzo e-mail, la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto 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 che:

- ✓ i vari responsabili di servizio, per quanto di competenza, hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al responsabile del Servizio 'Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi', dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui. In particolare essi hanno adottato proprie determinazioni di riaccertamento dei residui, ciascuno per quanto di competenza, di seguito elencate:
 - Servizio 'Servizi alle imprese e promozione del territorio': n. 50 del 11/03/2024;
 - Servizio 'Uso e assetto del territorio': n. 61 del 11/03/2024;
 - Servizio 'Servizi al cittadino': n. 5 del 08/03/2024;
 - Servizio 'Programmazione finanziaria e controllo. Servizi amministrativi': n. 57 in data 06/03/2024 per quanto di competenza;
- ✓ il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2023 è stato elaborato sulla base delle suddette determinazioni a firma dei singoli responsabili di servizio, adottate ai sensi dell'art. 42 del vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 47 del 26/10/2015 e modificato con successiva deliberazione consiliare n. 56 del 28/11/2016.

Vista la proposta deliberativa di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, da adottarsi da parte della Giunta comunale ai sensi dell'art. 228, comma 3 del TUEL e i documenti allegati:

- ✓ elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- ✓ elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- ✓ elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- ✓ elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- ✓ elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- ✓ elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- ✓ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- ✓ elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- ✓ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;

- ✓ elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- ✓ elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti reimputati
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	5.779.785,49 €	4.703.108,33 €	1.076.677,16 €	- €
Titolo 2	808.953,08 €	636.470,13 €	172.482,95 €	70.660,00 €
Titolo 3	942.694,61 €	411.243,52 €	531.451,09 €	331.830,27 €
Titolo 4	1.664.491,91 €	553.288,51 €	1.111.203,40 €	1.723.725,37 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	699.668,38 €	699.370,28 €	298,10 €	- €
TOTALE	9.895.593,47 €	7.003.480,77 €	2.892.112,70 €	2.126.215,64 €

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

	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	70.660,00 €	70.660,00 €	- €	- €
Titolo 3	331.830,27 €	331.830,27 €	- €	- €
Titolo 4	1.723.725,37 €	1.723.725,37 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.126.215,64 €	2.126.215,64 €	- €	- €

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:

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	Impegni reimputati
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	7.383.135,03 €	5.071.477,00 €	2.311.658,03 €	303.872,24 €
Titolo 2	1.533.670,12 €	625.273,84 €	908.396,28 €	2.165.480,42 €
Titolo 3			- €	
Titolo 4	249.353,10 €	249.353,10 €	- €	
Titolo 5			- €	
Titolo 7	699.668,38 €	656.168,08 €	43.500,30 €	
TOTALE	9.865.826,63 €	6.602.272,02 €	3.263.554,61 €	2.469.352,66 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	303.872,24 €	303.872,24 €	- €	- €
Titolo 2	2.165.480,42 €	2.165.480,42 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.469.352,66 €	2.469.352,66 €	- €	- €

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.

La differenza fra l'ammontare degli accertamenti reimputati (pari a € 2.126.215,64) e l'ammontare degli impegni reimputati (pari a € 2.469.352,66) è di € 343.137,02 € ed è pari al FPV al 31/12/2023 che confluisce fra le entrate del bilancio di previsione 2024-2026, annualità 2024 per effetto della conseguente variazione di bilancio.

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	303.872,24 €
Titolo 2	70.660,00 €	Titolo 2	2.165.480,42 €
Titolo 3	331.830,27 €	Titolo 3	- €
Titolo 4	1.723.725,37 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	2.126.215,64 €		2.469.352,66 €

La differenza fra i due totali è pari ad € 343.137,02 € e costituisce il FPV al 31/12/2023.

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro **343.137,02 €**. La sua composizione 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 2020	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 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 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 113.742,40	€ 61.888,27	€ 15.853,01	€ 0,00	€ 36.001,12	€ 73.459,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.460,97
TITOLO II	€ 110.926,49	€ 91.426,15	€ 1.139,34	€ 0,00	€ 18.361,00	€ 215.315,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.676,05
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 224.668,89	153.314,42	€ 16.992,35	€ 0,00	€ 54.362,12	€ 288.774,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 343.137,02

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

FPV SPESA CORRENTE	109.460,97
FPV SPESA IN C/CAPITALE	233.676,05
FPV SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	343.137,02 €

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 se ne riporta di seguito la composizione per tipologia di spesa:

Salario accessorio e premiante *	69.372,83
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.088,14

Altro	6.000,00
Totale FPV spesa corrente	109.460,97 €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato - parte corrente

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 191.815,66	€ 154.546,43	€ 184.038,62	€ 162.149,67	113.742,40 €	109.460,97 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.566,26	€ 0,00	€ 47.895,83	€ 36.539,00	- €	11.679,14 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 30.159,07	€ 29.930,76	€ 43.095,44	€ 67.863,05	54.387,54 €	47.017,80 €
- 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***	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.323,92	€ 16.895,38	19.153,49 €	14.762,91 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	22.409,00 €	22.409,00 €

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.964,35	€ 22.069,89	13.149,60 €	10.501,56 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 55.227,83	€ 53.759,08	€ 53.759,08	€ 18.782,35	4.642,77 €	3.090,56 €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato parte in c/capitale

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 742.701,98	€ 533.472,83	€ 233.686,67	€ 39.723,85	€ 110.926,49	€ 233.676,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.723,85	108.135,40 €	215.315,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 588.698,50	€ 0,00	€ 182.779,00	€ 0,00	2.791,09 €	18.361,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 107.634,55	€ 97.253,18	€ 50.907,67	€ 0,00	- €	- €

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 31/12/2023 derivanti dalla gestione in c/residui, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.942.477,40 €	1.071.505,92 €	- 472.119,46 €	1.398.852,02 €
Titolo 2	281.726,52 €	253.473,80 €	- 207,62 €	28.045,10 €
Titolo 3	951.524,38 €	441.164,00 €	- 52.565,67 €	457.794,71 €
Titolo 4	1.489.381,99 €	763.536,49 €	- 53.431,62 €	672.413,88 €
Titolo 5	202.000,00 €	- €	- €	202.000,00 €
Titolo 6	764,21 €	- €	- €	764,21 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	15.001,76 €	8.573,77 €	- 2,00 €	6.425,99 €
TOTALE	5.882.876,26 €	2.538.253,98 €	- 578.326,37 €	2.766.295,91 €

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 2023, 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 31/12/2023 derivanti dalla gestione in c/residui, risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	3.118.004,15 €	1.937.881,45 €	- 363.574,60 €	816.548,10 €
Titolo 2	656.844,69 €	130.778,77 €	- 20.350,80 €	505.715,12 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	1.616,50 €	- €	- 1.616,50 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	225.565,16 €	39.115,12 €	- 2.891,63 €	183.558,41 €
TOTALE	4.002.030,50 €	2.107.775,34 €	- 388.433,53 €	1.505.821,63 €

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Sopravvenienze su residui attivi	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	7.245,75	- 532.138,50	- 363.574,60
Gestione corrente vincolata	-	- €	- 1.616,50
Gestione in conto capitale vincolata	950,53	- 54.382,15	- 20.350,80
Gestione in conto capitale non vincolata	-	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	-	- 2,00	- 2.891,63
MINORI RESIDUI	8.196,28	- 586.522,65	- 388.433,53

8. 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 in quanto la fattispecie NON sussiste.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. *Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.*

9. 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 5.658.408,61 di cui:

- euro 2.766.295,91 da gestione residui;
- euro 2.892.112,70 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.769.376,24 di cui:

- euro 1.505.821,63 da gestione residui;
- euro 3.263.554,61 da gestione competenza 2023.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tit.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	146.129,59	165.808,70	210.878,91	235.002,86	217.408,05	423.623,91	1.076.677,16	2.475.529,18
2	-	18.550,00	-	3.000,00	3.791,14	2.703,96	172.482,95	200.528,05
3	25.658,68	23.020,83	103.432,99	73.935,67	100.218,82	131.527,72	531.451,09	989.245,80
4	9.940,37	37.682,37	104.850,08	228.776,39	195.997,57	95.167,10	1.111.203,40	1.783.617,28
5	202.000,00	-	-	-	-	-	-	202.000,00
6	764,21	-	-	-	-	-	-	764,21
7	-	-	-	-	-	-	-	-
9	3.072,73	415,00	2.790,64	-	-	147,62	298,10	6.724,09
Tot.	387.565,58	245.476,90	421.952,62	540.714,92	517.415,58	653.170,31	2.892.112,70	5.658.408,61

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tit.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	85.492,63	19.513,30	198.914,92	139.142,58	144.221,81	229.262,86	2.311.658,03	3.128.206,13
2	123.328,99	113.706,63	49.845,51	93.826,59	40.027,21	84.980,19	908.396,28	1.414.111,40
3	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-	14.327,53	79.893,05	57.888,36	21.456,24	9.993,23	43.500,30	227.058,71
Tot.	208.821,62	147.547,46	328.653,48	290.857,53	205.705,26	324.236,28	3.263.554,61	4.769.376,24

Considerata la "vetustà" dei residui passivi di cui al titolo 2°, derivanti dagli anni 2017 e precedenti di complessivi € 208.821,62 di cui € 110.530,11 relativi alle quote dovute alla Regione Emilia Romagna e alla Provincia di Reggio Emilia per proventi derivanti dall'attività estrattiva autorizzata a ditte private, l'Organo di revisione rinnova l'invito all'Ente ed in particolare alla responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' a provvedere alla liquidazione di tali somme – se dovute - che, al momento, risultano essere accantonate per le suddette finalità.

In merito ai residui attivi di cui al titolo IV dell'entrata per contributi in c/capitale da Stato, Regione ed altri enti sovraordinati (con particolare riguardo a quelli per interventi a seguito del sisma del maggio 2012), l'Organo di revisione invita la responsabile del Servizio 'Uso e assetto del territorio' a completare tempestivamente la rendicontazione delle relative spese, quale attività propedeutica per la loro successiva erogazione al comune di Luzzara. Ciò anche al fine di scongiurare il rischio che i medesimi contributi vengano stralciati dai residui attivi degli enti che li hanno assegnati, con conseguente grave nocumento per gli equilibri del bilancio comunale.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore Unico **esprime 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.

Langhirano (PR), lì 11/03/2024

Il Revisore Unico
(dott. Germano Rossi)