

Provincia di Sondrio

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
EX ART. 3, COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

Verbale n. 3 del 17.02.2023

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nelle persone dei Sigg.:

- **Dott.ssa Federica Daccò** - Presidente incaricata con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 21 aprile 2022, a seguito delle dimissioni del Dott. Vincenzo Rappa a far data dal 30 aprile 2022; in precedenza componente nominata con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 in data 12 agosto 2020;
- **Dott. Leonardo Sardini** – componente nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 in data 12 agosto 2020;
- **Dott.ssa Pinuccia Rumi** – componente nominata con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 in data 11 luglio 2022 a seguito delle dimissioni del Dott. Vincenzo Rappa.

Ricevuta in data 16.02.2023 la proposta di Deliberazione del Presidente della Provincia di Sondrio n. 259/2023, avente per oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022";

- a) l'articolo 3, comma 4, del citato Decreto Legislativo 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 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 articolo 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei Residui e per la reimputazione di accertamenti e 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*";

Tenuto inoltre conto che i Residui Attivi e Passivi approvati con il Conto del Bilancio 2021 e non reimputati con il Riaccertamento Ordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della relativa documentazione probatoria, l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica delle operazioni effettuate secondo la tecnica del campionamento per quanto riguarda i Residui Passivi; mentre dà atto che non sono presenti Residui Attivi, in quanto i relativi fondi sono provenienti da Enti Pubblici;



1. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NELL'ANNO 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2022

Dall'esame è risultato che le Entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal Principio Contabile Applicato 4/2 e che i Residui Attivi conservati sono relativi ad Entrate accertate esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate. L'ammontare dei Residui Attivi derivanti dalla competenza è pari ad euro 32.374.199,94.

Dall'esame risulta che le Spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal Principio Contabile Applicato 4/2 e che i Residui Passivi conservati sono relativi a Spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2022, ma non pagate. L'ammontare dei Residui Passivi derivanti dalla competenza è pari ad euro 15.493.961,44.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI DI COMPETENZA PURA

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2022 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari ad euro 44.906.150,06.

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

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. ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31 DICEMBRE 2021

Dal prospetto dei Residui Attivi e Passivi reimputati nell'esercizio 2022 e non riscossi/pagati al 31 dicembre 2022 risulta che:

- dalle verifiche condotte con la tecnica del campionamento, i Residui Attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità; mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornarne l'esigibilità. I Residui Attivi eliminati costituiscono una diseconomia di Bilancio e vanno conservati nel Conto del Patrimonio;
- non sussistono maggiori crediti, come indicato nel Principio Contabile Applicato 4/2 e, pertanto, non si è proceduto a una rettifica in aumento dei Residui Attivi e all'accertamento di nuovi Crediti di competenza dell'esercizio nel caso di riscossione di Residui Attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili;
- dalle verifiche condotte, con la tecnica del campionamento, risulta che i Residui Passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornarne l'esigibilità. I Residui Passivi eliminati costituiscono una economia di Bilancio.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2022 per la componente derivante da accertamenti e impegni reimputati nell'esercizio 2022 è pari ad euro 38.225.340,08.

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2022, pari ad euro 83.131.490,14 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)	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 2024 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)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
56.375.117,77	15.299.529,72	2.850.247,97	38.225.340,08	44.906.150,06	0,00	0,00	83.131.490,14

Il Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa 2022 costituisce una Entrata del Bilancio di Previsione 2023:

FPV CORRENTE	4.652.241,61
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	78.479.248,53
TOTALE	83.131.490,14

L'Organo di Revisione fa presente che il Principio Contabile Applicato 4/2 indica che il Fondo Pluriennale Vincolato è prevalentemente costituito dalle Spese in Conto Capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di Spese Correnti quali, ad esempio, quelle impegnate a fronte di Entrate derivanti da Trasferimenti Correnti Vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale incolato di Spesa in Conto Capitale è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate o, per le opere pubbliche, in base a quanto stabilito dal Principio Contabile Applicato 4/2, Allegato A/2.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021 E CONFERMATI

Dalle verifiche condotte risulta che i Residui Attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I Residui Attivi eliminati costituiscono una diseconomia di Bilancio e vanno conservati nel Conto del Patrimonio. L'ammontare dei Residui Attivi derivanti dalla Gestione dei Residui ammonta a euro 42.678,71.

Dalle verifiche condotte, con la tecnica del campionamento, risulta che i Residui Passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. L'ammontare dei Residui Passivi derivanti dalla Gestione dei Residui ammonta a euro 707.791,49.

6. REIMPUTAZIONE DI ENTRATE E USCITE

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del Principio Contabile Applicato 4/2 relativamente alle Entrate e Spese reimputate negli esercizi in cui saranno esigibili.

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni Residuo Attivo o Passivo, totalmente o parzialmente eliminato, è stata fornita adeguata motivazione.

8. SUGGERIMENTI

Tenuto conto dell'elevata consistenza dei contributi, reimputati nell'esercizio 2023, assegnati ai soggetti attuatori degli interventi in Conto Capitale, finanziati con fondi a valere sul Demanio Idrico (Comuni, Comunità Montane, ecc.), l'Organo di Revisione invita la Provincia di Sondrio a richiedere a tali soggetti, nel corso dell'esercizio 2023, il Cronoprogramma contabile degli interventi in argomento.

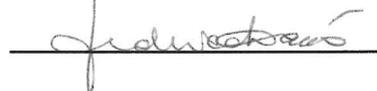
CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime, per quanto di competenza, PARERE FAVOREVOLE alla proposta di deliberazione del Presidente della Provincia n. 259/2023, avente per oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022".

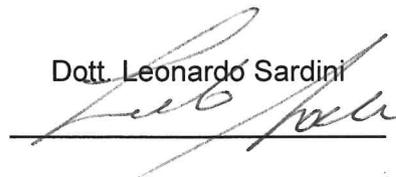
Sondrio, 17 febbraio 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardini



Dott.ssa Pinuccia Rumi

