



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di Revisione
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2024 - GIUNTA 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 2023.

Il Collegio, che ha ricevuto in data 02 aprile 2025 la documentazione, si è riunito in data odierna in modalità audio-video conferenza.

Premesso 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:

- del parere favorevole sotto il profilo di legittimità e di regolarità tecnica del dirigente della Direzione Bilancio, ragioneria e partite finanziarie di cui all'articolo 4, comma 5 della L.r. 30/07/2021 n. 18;
- che i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria). Le risultanze del riaccertamento sono state certificate con decreto adottato dai dirigenti responsabili per materia.

L'Organo di Revisione ha proceduto ad una approfondita verifica documentale dei dati riportati attraverso la procedura e tecnica di campionamento effettuata in base ad una significatività finanziaria e temporale (vetustà dei residui, significatività finanziaria, e riaccertabilità degli stessi), in cui i residui attivi e passivi sono stati estratti sia tra quelli di importo più significativo che tra residui di minore importo ma maggiormente datati, privilegiando i residui che corrispondono effettivamente ad accertamenti e impegni che rilevano ai fini della determinazione dell'avanzo di amministrazione e che non hanno una identica contropartita di segno opposto, ed effettuando una disamina sulla regolarità documentale e giuridica dei campioni estratti, che rimangono agli atti.

La **campionatura delle entrate**, nel suo complessivo, ha riguardato Euro 340.964.108,37 su un totale di Euro 1.280.490.366,62 pari al 26,63%.

Si segnala che i residui attivi relativi al perimetro sanitario si attestano in Euro 635.597.363,45 e quindi rappresentano il 49,64% dei residui riaccertati.

La campionatura parametrata al valore dei residui riaccertati con esclusione di quelli del perimetro sanitario di attesta al 52,87%.

I valori sopra esposti si riferiscono ai residui oggetto di riaccertamento / ricognizione riferiti alle annualità 2023 e precedenti. Pertanto non sono stati considerati come nell'anno precedente i residui connessi all'ultimo esercizio chiuso (2024).

La **campionatura delle spese**, nel suo complesso, ha riguardato Euro 50.328.050,12 su un totale di Euro 740.381.960,62 pari al 6,80%.

Si segnala che i residui passivi relativi al perimetro sanitario si attestano in Euro 669.150.636,00 e quindi rappresentano il 90,38% dei residui riaccertati.

La campionatura parametrata al valore dei residui riaccertati con esclusione di quelli del perimetro sanitario si attesta al 70,65%.

Al termine delle verifiche si rileva quanto segue.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	3.751.833.281,44 €	- €	3.443.700.789,83 €	308.132.491,61 €
Titolo 2	487.538.231,47 €	36.630.564,12 €	288.418.407,97 €	162.489.259,38 €
Titolo 3	185.679.513,11 €	30.379,26 €	168.963.454,30 €	16.685.679,55 €
Titolo 4	656.200.586,62 €	350.303.377,97 €	111.969.549,42 €	193.927.659,23 €
Titolo 5	133.840.529,04 €	- €	72.632.964,58 €	61.207.564,46 €
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	630.403.782,97 €	- €	619.975.682,30 €	10.428.100,67 €
TOTALE	5.845.495.924,65 €	386.964.321,35 €	4.705.660.848,40 €	752.870.754,90 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	36.630.564,12 €	35.868.279,35 €	466.571,64 €	295.713,13 €
Titolo 3	30.379,26 €	30.379,26 €	- €	- €
Titolo 4	350.303.377,97 €	349.319.378,87 €	354.211,62 €	629.787,48 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	386.964.321,35 €	385.218.037,48 €	820.783,26 €	925.500,61 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)
Titolo 1	4.241.200.818,03 €	89.778.928,99 €	3.850.636.914,92 €	300.784.974,12 €
Titolo 2	947.437.808,16 €	533.225.234,01 €	290.490.363,11 €	123.722.211,04 €
Titolo 3	132.523.531,89 €	- €	132.523.531,89 €	- €
Titolo 4	21.373.934,18 €	- €	21.373.934,18 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	630.403.782,97 €	- €	498.421.260,50 €	131.982.522,47 €
TOTALE	5.972.939.875,23 €	623.004.163,00 €	4.793.446.004,60 €	556.489.707,63 €

Gli impegni di competenza del 2024 sono stati finanziati con accertamenti di competenza dello stesso esercizio, con avanzo vincolato applicato all'esercizio 2024 o con FPV di entrata, gli impegni mantenuti sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

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	2025	2026	2027
Titolo 1	89.778.928,99 €	89.074.142,42 €	704.533,42 €	253,15 €
Titolo 2	533.225.234,01 €	530.089.099,08 €	2.326.347,45 €	809.787,48 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	623.004.163,00 €	619.163.241,50 €	3.030.880,87 €	810.040,63 €

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

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	27.958.231,84 €
Titolo 2	27.958.231,84	Titolo 2	137.457.622,43 €
Titolo 3	-	Titolo 3	- €
Titolo 4	137.457.622,43	Titolo 4	- €
Titolo 5	-	Titolo 5	- €
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	165.415.854,27 €		165.415.854,27 €

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

Come per il passato è stata inoltre elaborata da parte dell'Ufficio di Regione Marche la seguente tabella che, espone 2 colonne denominate "Accertamenti re-imputati e riprogrammati" e "Spesa riprogrammata". In tali colonne sono stati riportati, rispettivamente, i dati relativi alle entrate re-imputate e alle correlate spese che, non impegnate nell'esercizio 2024, vengono riprogrammate nel bilancio 2025-2027. È stato ritenuto utile inserire questa tabella quale raccordo tra i dati della tabella sopra esposta e quanto riportato al punto "h" della proposta di deliberazione e nell'allegato E1 della proposta di delibera relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

	Accertamenti reimputati	Accertamenti riprogrammati		Impegni reimputati	Spesa riprogrammata
Titolo 1	- €	- €	Titolo 1	27.958.231,84 €	552.752,32 €
Titolo 2	27.958.231,84 €	525.252,32 €	Titolo 2	137.457.622,43 €	15.014.255,22 €
Titolo 3	- €	27.500,00 €	Titolo 3	- €	- €
Titolo 4	137.457.622,43 €	15.014.255,22 €	Titolo 4	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	Titolo 5	- €	- €
Titolo 6	- €	- €			- €
Titolo 7	- €	- €			- €
TOTALE	165.415.854,27 €	15.567.007,54 €		165.415.854,27 €	15.567.007,54 €

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 è pari a euro 198.858.478,67.

La composizione del FPV 2024 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 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 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 73.874.971,81	€ 50.920.211,90	€ 3.162.262,64		€ 19.792.497,27	€ 47.424.248,21	€ 1.216.036,18	€ 71.555,57	€ 68.504.337,23
TITOLO II	€ 121.075.070,28	€ 35.637.783,02	€ 7.900.436,14		€ 77.536.851,12	€ 50.396.361,85	€ 2.158.294,19	€ 262.634,28	€ 130.354.141,44
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 194.950.042,09	€ 86.557.994,92	€ 11.062.698,78	€ 0,00	€ 97.329.348,39	€ 97.820.610,06	€ 3.374.330,37	€ 334.189,85	€ 198.858.478,67

Il FPV finale spesa 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2025.

La composizione del FPV al 31.12.2024 è così ripartita:

FPV 2024	
SPESA CORRENTE	€ 68.504.337,23
FPV 2024	
SPESA IN CONTO	
CAPITALE	€ 130.354.141,44
FPV 2024 SPESA PER	
ATTIVITA'	
FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	198.858.478,67 €

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 2024 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	9.834.775,68 €
Trasferimenti correnti	37.725.811,89 €
Incarichi a legali	250.936,75 €
Altri incarichi	5.755.409,64 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.121.260,62 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	5.816.142,65 €
Totale FPV 2024 spesa corrente	68.504.337,23 €

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 cronogrammi di spesa.

Si è verificata al 31.12.2024 la casistica contemplata dal principio contabile 4/2 al punto 5.4.9 e 5.4.10.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, 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 corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	72.864.888,53 €	73.874.971,81 €	68.504.337,23 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	27.836.817,29 €	15.259.473,22 €	12.230.785,54 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	26.606.286,60 €	32.850.732,01 €	21.687.774,23 €
- 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 **			4.147.117,14 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	15.113.327,10 €	21.983.967,67 €	21.508.269,16 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			300.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	3.308.457,54 €	3.780.798,91 €	8.630.391,16 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
<p><i>*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali, riaccertamento ordinario dei residui per le annualità 2022 e 2023</i></p> <p><i>** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario</i></p>			

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	115.724.056,41 €	121.075.070,27 €	130.354.141,44 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	41.115.508,56 €	35.155.893,13 €	42.570.137,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	74.608.547,85 €	85.919.177,14 €	87.784.004,12 €
- 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 31/12/2023, risultano i residui iniziali al 1.1.2024 che hanno subito le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	716.199.930,97 €	189.626.468,11 €	- 4.225.843,88 €	522.347.618,98 €
Titolo 2	265.490.993,38 €	71.030.091,77 €	- 10.031.501,32 €	184.429.400,29 €
Titolo 3	9.011.642,29 €	5.161.130,00 €	- 597.273,35 €	3.253.238,94 €
Titolo 4	486.336.547,86 €	92.657.359,24 €	- 8.493.258,33 €	385.185.930,29 €
Titolo 5	242.053.251,38 €	98.601.906,55 €	- 1.405,13 €	143.449.939,70 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	3.415.215,58 €	2.722.628,33 €	- 609.516,37 €	83.070,88 €
TOTALE	1.722.507.581,46 €	459.799.584,00 €	- 23.958.798,38 €	1.238.749.199,08 €

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 e 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 31/12/2023 risultano i residui iniziali al 1.1.2024 che hanno subito le seguenti variazioni:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	651.064.174,50 €	397.547.299,52 €	12.457.489,41 €	241.059.385,57 €
Titolo 2	440.523.952,01 €	107.349.776,38 €	2.752.055,80 €	330.422.119,83 €
Titolo 3	668.840,95 €	- €	- €	668.840,95 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	227.188.852,05 €	74.166.782,99 €	590.573,72 €	152.431.495,34 €
TOTALE	1.319.445.819,51 €	579.063.858,89 €	15.800.118,93 €	724.581.841,69 €

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".

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili, per un totale di Euro 5.005.894,09.

	Insussistenze/Stralcio dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente e partite finanziarie non vincolata	12.058.463,80 €	9.388.429,25 €
Gestione corrente e partite finanziaria vincolata	21.461.437,78 €	3.069.060,16 €
Gestione in conto capitale vincolata	8.493.258,33 €	1.936.833,93 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	815.221,87 €
Gestione servizi c/terzi	609.516,37 €	590.573,72 €
MINORI RESIDUI	42.622.676,28 €	15.800.118,93 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ufficio ha comunicato che l'ente 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 particolare il Collegio è stato informato come di seguito: *“che la riclassificazione dei crediti e dei debiti è avvenuta nell'ambito del medesimo titolo di bilancio, sia per i residui attivi che per i residui passivi; non vi sono state, pertanto, riclassificazioni in titoli di bilancio diversi da quello inizialmente previsto.*

In particolare, la riclassificazione ha riguardato esclusivamente:

- *per alcuni residui passivi l'attribuzione di una diversa codifica del Piano dei conti finanziario rispetto a quella originaria. Le modifiche hanno riguardato l'attribuzione di una diversa codifica del piano dei conti a partire dal secondo o dal terzo o dal quarto livello del Piano dei conti finanziario;*
- *per un residuo passivo la reimputazione ad un Programma diverso da quello iniziale nell'ambito della medesima Missione.*

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.991.619.953,98 di cui:

- euro 1.238.749.199,08 da gestione residui;
- euro 752.870.754,90 da gestione competenza 2024.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.281.071.549,32 di cui:

- euro 724.581.841,69 da gestione residui;
- euro 556.489.707,63 da gestione competenza 2024.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	82.338.804,15 €	76.633.344,15 €	119.606.988,59 €	130.751.703,29 €	113.016.778,80 €	308.132.491,61 €	830.480.110,59 €
Titolo 2	3.736.973,30 €	2.400.178,94 €	8.927.793,91 €	94.953.319,61 €	74.411.134,53 €	162.489.259,38 €	346.918.659,67 €
Titolo 3	646.600,16 €	54.034,72 €	369.555,03 €	695.675,12 €	1.487.373,91 €	16.685.679,55 €	19.938.918,49 €
Titolo 4	43.954.917,30 €	7.319.260,31 €	20.241.200,23 €	43.437.824,66 €	270.232.727,79 €	193.927.659,23 €	579.113.589,52 €
Titolo 5	- €	- €	- €	3.000,00 €	143.446.939,70 €	61.207.564,46 €	204.657.504,16 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	857,95 €	82.212,93 €	- €	10.428.100,67 €	10.511.171,55 €
Totale	130.677.294,91 €	86.406.818,12 €	149.146.395,71 €	269.923.735,61 €	602.594.954,73 €	752.870.754,90 €	1.991.619.953,98 €

In riferimento ai residui ante 2019, il Collegio ha ricevuto in data 04.04.2025, in riscontro alle richieste di cui al verbale n. 4/2024, la relazione relativa alla ricognizione dei residui attivi costituita da:

- documento di sintesi relativo alla ricognizione dei residui attivi esercizio 2018 e precedenti (file Documento di sintesi Residui 2018 e prec.doc);
- prospetto in formato Excel, riepilogativo dei suddetti residui, con la motivazione del mantenimento del residuo predisposta dalla struttura competente a cui è assegnato il capitolo ai fini della gestione (file Allegato 1_ Prospetto residui attivi 2018 e precedenti).

La data di riferimento della relazione è il 31/12/2023 e in prosecuzione a quanto trattato in occasione del rilascio del parere sul riaccertamento 2023 viene rappresentata la seguente situazione.

Totale residui attivi ante 2019 (2018 e precedenti): € 120.355.633,55 così ripartiti:

- Titolo 1: € 52.751.194,75
- Titolo 2: € 5.728.205,56
- Titolo 3: € 762.390,08
- Titolo 4: € 61.100.618,36

- Titolo 5: € 13.224,80.

Totale riduzione dei residui attivi: € 38.714.346,82 come di seguito:

- Riscossioni: € 21.578.909,29
- Stralcio/insussistenza: € 17.135.437,53

Residui rimanenti al 31/12/2024: € 81.641.286,73

Il processo di ricognizione tramite chiusura delle posizioni non riscuotibili è in corso ma occorre mantenere attenzione al quantitativo dei residui attivi vetusti per oltre 5 anni, infatti l'importo di € 81.641.286,73 è rilevante e come desumibile dalla tabella sopra esposta, prendendo in considerazione anche l'annualità 2019 si raggiunge un importo di € 130.677.294,91. Si rimanda alle conclusioni del presente parere.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	14.770.810,27 €	23.591.590,01 €	18.771.542,60 €	69.464.157,27 €	114.461.285,42 €	300.784.974,12 €	541.844.359,69 €
Titolo 2	61.226.874,40 €	24.667.952,96 €	5.370.413,49 €	30.016.848,93 €	209.140.030,05 €	123.722.211,04 €	454.144.330,87 €
Titolo 3	668.840,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	668.840,95 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	42.682.307,20 €	73.412.044,64 €	36.146.267,76 €	113.175,59 €	77.700,15 €	131.982.522,47 €	284.414.017,81 €
Totale	119.348.832,82 €	121.671.587,61 €	60.288.223,85 €	99.594.181,79 €	323.679.015,62 €	556.489.707,63 €	1.281.071.549,32 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. CONCLUSIONI

Il Collegio in occasione del parere sul riaccertamento residui 2023 aveva **raccomandato all'Ente "una scrupolosa ricognizione di tutti i residui più anziani ante 2019, operando le necessarie valutazioni in ordine al corretto mantenimento, relazionando al Collegio sugli esiti entro il corrente esercizio."**

Tale relazione è pervenuta in data 4 aprile 2025 (richiamata nel verbale n.04 del 15 Aprile 2025), corredata da un file excel "prospetto residui attivi 2018 e precedenti" con la motivazione del mantenimento del residuo aperto. La sintesi di dettaglio dei residui attivi

relativi all'esercizio 2018 e precedenti, con le riscossioni e le riduzioni, specificati per titolo di entrata è così riepilogata e dà evidenza di una significativa attività tesa allo smaltimento dei residui più antichi mediante principalmente riscossione e quindi stralcio:

Titolo di entrata	Importo Residui attivi 2018 e prec.ti al 31/12/2023 (a)	di cui riscossioni (b)	di cui riduzione per insussistenza/ stralcio (al netto delle maggiori entrate) (c)	Totale smaltimento (d=b+c)	Importo Residui attivi 2018 e prec.ti al 31/12/2024 (e=a-d)
Titolo 1	52.751.194,75	2.379.011,07	11.175.507,03	13.554.518,10	39.196.676,65
Titolo 2	5.728.205,56	2.905.529,92	636.126,30	3.541.656,22	2.186.549,34
Titolo 3	762.390,08	224.195,01	47.743,75	271.938,76	490.451,32
Titolo 4	61.100.618,36	16.056.948,49	5.276.060,45	21.333.008,94	39.767.609,42
Titolo 5	13.224,80	13.224,80	-	13.224,80	-
Totale	120.355.633,55	21.578.909,29	17.135.437,53	38.714.346,82	81.641.286,73

Al fine di proseguire con il costante aggiornamento dello stato dei residui, il Collegio conferma che analoga relazione dovrà essere replicata con ricognizione di tutti i residui più anziani ante 2020, operando le necessarie valutazioni in ordine al corretto mantenimento, relazionando al Collegio sugli esiti entro il corrente esercizio.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un 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.

All'attenzione del Collegio, il 15 aprile 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).