PROVINCIA DI PESARO E URBINO

**Organo di revisione
Verbale n. 5 del 14/03/2024**

Verbale di riunione del Collegio dei revisori dei conti Riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2023

L'anno 2024, il giorno 14 del mese di marzo, alle ore 9.30, presso la sede della Provincia di Pesaro e Urbino, i sottoscritti componenti dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- dott. Fabio Mora, presidente;
- dott. Carlo Volpe, componente;
- assente giustificato il rag. Alessandro Mezzanotte, componente;

si sono riuniti su convocazione del presidente allo scopo di esaminare la proposta di decreto del presidente della provincia n. 952/2024 avente per oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in vista dell'approvazione del rendiconto 2023, ai sensi dell'art. 3, commi 4, del D.Lgs. 118/2011, riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti locali e delle Regioni. Assistono alla riunione la dott.ssa Patrizia Omiccioli e i funzionari dell'Ufficio bilancio dell'Ente.

Il quadro normativo di riferimento è dato dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 9.1, nonché dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000.

In particolare l'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 dispone: *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria (rafforzata), gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento 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 (presidente) 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”.*

Il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, prevede fra l'altro 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 Il riaccertamento dei residui essendo un'attività di natura gestionale può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto”.*

Il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000 recita: *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*.

Il Collegio procede innanzitutto all'individuazione del campione delle spese e delle entrate impegnate e accertate nel 2023 da reimputare in quanto non esigibili nell'esercizio.

Al riguardo vengono presi in esame gli atti allegati alla proposta deliberativa:

- Allegato 1 Elenco variazioni agli accertamenti dell'esercizio 2023;
- Allegato 2 Elenco variazioni agli impegni dell'esercizio 2023;
- Allegato 3 Elenco variazioni agli stanziamenti di bilancio 2023 connesse agli impegni per esigibilità nell'anno 2024;
- Allegato 4 Elenco variazioni agli stanziamenti di bilancio 2024 connesse alle reiscrizioni nell'anno 2024 degli accertamenti e impegni provenienti dall'anno 2023;
- Allegato 5 Composizione del FPV (fondo pluriennale vincolato) dell'esercizio 2023;
- Allegato 6 Elenco Residui Attivi da conservare;
- Allegato 7 Elenco Residui Passivi da conservare.

L'allegato 1 “Elenco variazioni agli accertamenti dell'esercizio 2023” contiene l'elenco delle variazioni degli accertamenti 2023 derivanti da minori/maggiori entrate o da reiscrizioni ordinarie da riportare nell'anno 2024. Il documento si compone di n. 47 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente criterio: una variazione di ogni pagina multipla di 6 a partire dalla prima pagina:

Capitolo	Accertam.	Importo	Descrizione
413/0	922/2015	-10.734,71	RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO INGIUNZIONE FISCALE - TI ICA SRL /DUOMO GPA SRL- IPT - Minore entrata - stralciato per anzianità
4440/0	946/2015	-93.364,00	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI TRASFERIMENTO REGIONALE PER PATTI DI ATTIVAZIONE EFFETTUATI ALLA DATA DEL 31.03.2015 PRESSO I CENTRI IMPIEGO PU - Minor entrata per credito inesistente somme già rimborsate
8050/3	477/2012	-4.858,05	CANONE OSAP RUOLO ANNO 2012 - Minore entrata – stralciato per anzianità
8450/0	135/2008	-26.158,55	SOSTEGNO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA RECUPERO FINANZIAMENTO PG 3645/08 - CLAVIS SRL (RUOLO) - Minore entrata vedi riduzione avanzo vincolato corrente - consuntivo 2023 per € 1.353,10 ed eliminazione residuo attivo per inesigibilità per € 24.805,45
9530/0	162/2023	-697.154,40	TRASF.MIUR/MEF DM N.129/2020 - LAV.COMPLET.BON. AMIANTO, ADEG. SISM. E NORME DI SIC. SEDE LICEO SC.TORELLI - Anno 2022-IMP.76/22 CAP.85012-FONDI PNRR - Riaccertamento ordinario 2023 NO FPV
9530/0	221/2023	-1.400.000,00	CUP B75H20000060001-ADEG.A NORME SICUR.E ANTINC.ED.CAMPUS PESARO (L.MARCONI, MAMIANI E I.T.BRAMANTE-GENGA) -PNRR-NEXT GENERATION EU (M4C1I3.3) - Riaccertamento ordinario 2023 NO FPV
9539/0	656/2023	-78.089,29	PNRR - M4C1I1.3- LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA PRESSO LA SEDE DELL'I.I.S. "CECCHI" DI PESARO PER ADEGUAMENTO ALLE ESIGENZE DIDATTICHE. FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU. ACCERTAMENTO PER QUOTA FOI - Riaccertamento ordinario 2023 NO FPV
900000/0	49/2023	-105.205,63	RETRIBUZIONE DIPENDENTI PROVINCIALI ANNO 2023 – CPDEL - Minore entrata vedi minore spesa c. 900000/0 imp. 257/2023 - consuntivo 2023

L'allegato 2 “Elenco variazioni agli impegni dell'esercizio 2023” contiene l'elenco delle variazioni degli impegni 2023 derivanti da minori spese o da reiscrizione ordinarie da riportare nell'anno successivo. Il documento si compone di n. 209 pagine. Si stabilisce di verificare un campione estratto con il seguente

criterio: una variazione di ogni pagina multipla di 15 a partire dalla prima pagina (prima e ultima pagina comprese):

Capitolo	Impegno	Importo	Descrizione
1011/8	163/2023	-17.000,00	RETRIBUZIONE DIPENDENTI PROVINCIALI ANNO 2023 – FONDO ACCESSORIO DIPENDENTI (VOCI STIPENDIALI MENSILI) – Riaccertamento ordinario 2023 – reiscrizione con FPV
3073/0	343/2022	-452,94	RIFORNIMENTO DI GAS METANO PER AUTOTRAZIONE PER L'ANNO 2022 - SERVIZI GENERALI - Economie consuntivo 2023
6022/5	1894/2023	-7.519,08	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2023 DIPENDENTI PROVINCIALI – ONERI SU COMPETENZE (IMPEGNATE ALL'ART.8)- IRAP - Riaccertamento ordinario 2023 – reiscrizione con FPV
11200/5	376/2022	-8.901,04	AUTOLIQUIDAZIONE INAIL – ACCONTO 2022 - Economie consuntivo 2023- Personale - minore spesa corrente
17800/2	984/2022	-9.239,33	FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2022 - IMPEGNO DI SPESA (FUNZIONI FONDAMENTALI) – IRAP - Economie consuntivo 2023- Personale
32453/0	986/2023	-787,35	FABBISOGNO 2° SEMESTRE 2023 - UTENZA GAS - RISERVA FURLO - HERA COMM MARCHE SRL - V. CAP. 3440E ACC. 310/2023 (UTENZA GAS) - Economie consuntivo 2023 - avanzo vinc. corrente Riserva Furlo - v. c. 344e - minore spesa corrente
40473/0	1064/2021	-1.093,86	SERVIZIO DI MANUT.ORDINARIA SULLE STRADE PROV.,PER LO SGOMBERO NEVE E TRATTAMENTO ANTIGHIACCIO - INVERNO 2020-2021-ZONA 3 - DITTA GALVANI - Economie consuntivo 2023 - minore spesa corrente
60011/8	182/2023	-33.327,38	RETRIBUZIONE DIPENDENTI PROVINCIALI ANNO 2023 – FONDO ACCESSORIO DIPENDENTI (VOCI STIPENDIALI MENSILI+INDENNITA' TURNO, REPERIB.) - V. 4042E - Riaccertamento ordinario 2023 – Reiscrizione ordinaria con FPV
85012/0	682/2023	-64.163,52	IIS A.CECCHI DI PESARO-ADEGU. NORME DI PREVENZIONE INCENDI IMPEGNO SPESA E MOD.AFF.- RETT.FONTE FIN.-TRASF.MIUR.- V.9530E - Riaccertamento ordinario 2023 NO FPV - Reiscrizione ordinaria NO FPV
85172/0	730/2023	-349.125,00	REALIZZ. DI NUOVA COSTRUZ. AD USO PALESTRA DEST.A LICEO ART."SCUOLA DEL LIBRO" DI URBINOTRASF MIUR-QUOTA 2022-FONDI PNRR-V.9535E ACC. 34/22. Riaccertamento ordinario 2023 NO FPV per € -254.125,00; Reiscrizione ordinaria con FPV per € 95.000,00 (parte riscossa)
110022/0	2101/2017	-1.161,21	LAV.URG.REGIM.ACQUE E MIGLIOR.SICUREZZA CIRCOLAZIONE SP.45 CARIGNANO TRATTO ATTRAVERSAMENTO AUTOSTRADALE A14- TRASF. COMUNE FANO - V.11220 E - Incentivo Merloni - stralciato per anzianità settore viabilità-trasf.Comune Fano - avanzo vincolato - consuntivo 2023 minori spese c/cap.
110122/0	792/2023	-200.000,00	MIT 00182.V1.PU-MANUT.STRAOR.E MESSA IN SICUREZZA PONTI SU SP. N. 61 BORGIO PACE: KM 2+250, 3+150, KM 5+100, K TRASF.MIT-DM 225/2021 V.9513E - Riaccertamento ordinario 2023 - Reiscrizione ordinaria con FPV. Opere in attesa di collaudo e di rilascio di certificato di regolare esecuzione.
130512/0	741/2022	-381,83	ACQUISTO AUTOVETT. FIAT PANDA MY 2021 4X4 E6D-FINAL PER POLIZIA LOCALE PROV. PER VIGILANZA IN MAT. ITTICO/VENATORIA V.4045E (ACC. 28 E 371) - Economie consuntivo 2023- avanzo vinc. corrente (Vigilanza ittico venatoria v. cap. 4045 entrate 2021) - minori spese c/cap
905060/0	1003/2023	-648.924,47	GESTIONE DELL'IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE RICONDU-CIBILE AI PROGETTI PNRR - ANNO 2023 - Minore spesa vedi minore entrata acc.318/2023 - consuntivo 2023 - Minore spesa partite di giro

L'allegato 3 "Elenco delle variazioni agli stanziamenti di bilancio 2023 connesse agli impegni per esigibilità nell'anno 2024" contiene l'elenco delle variazioni degli stanziamenti di spesa di competenza dell'anno 2023 conseguenti alle reiscrizioni, mentre non ci sono variazioni agli stanziamenti di entrata. Il documento si compone di n. 39 pagine.

L'allegato 4 "Elenco variazioni agli stanziamenti di bilancio 2024 connesse alle reiscrizioni nell'anno 2024 degli accertamenti e impegni provenienti dall'anno 2023" contiene l'elenco delle variazioni degli stanziamenti di entrata e di spesa dell'anno 2024 conseguenti alle reiscrizioni. Il documento si compone di n. 44 pagine.

L'allegato 5 riguarda la composizione del FPV dell'esercizio 2023, parte corrente e in conto capitale.

All'esito delle verifiche svolte con le suindicate tecniche di campionamento non sono emerse anomalie o incongruenze rilevanti da segnalare.

L'organo di revisione da atto che con riguardo agli 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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	26.055.277,87 €	- €	21.812.935,28 €	4.242.342,59 €
Titolo 2	22.254.594,25 €	86.861,82 €	20.284.071,30 €	2.057.384,77 €
Titolo 3	3.617.954,76 €	192.203,41 €	2.592.216,27 €	1.217.941,90 €
Titolo 4	15.459.407,78 €	6.134.413,34 €	16.392.409,02 €	5.201.412,10 €
Titolo 5	3.430.000,00 €	- €	100.000,00 €	3.330.000,00 €
Titolo 6	4.730.000,00 €	- €	- €	4.730.000,00 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	54.614.168,51 €		51.157.699,65 €	3.456.468,86 €
TOTALE	130.161.403,17 €	6.413.478,57 €	112.339.331,52 €	24.235.550,22 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio 2024 in cui si ritengono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	39.532,00 €	39.532,00 €		
Titolo 3	3.561.259,20 €	3.561.259,20 €		
Titolo 4	47.657.900,62 €	47.657.900,62 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	51.258.691,82 €	51.258.691,82 €	- €	- €

Quanto agli impegni assunti nel 2023, pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2023, alla data del riaccertamento ordinario la situazione è la seguente:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	44.061.085,55 €	1.335.709,57 €	30.177.074,31 €	15.219.720,81 €
Titolo 2	10.579.146,99 €	10.458.306,40 €	14.938.014,00 €	6.099.439,39 €
Titolo 3	4.730.000,00 €	- €	- €	4.730.000,00 €
Titolo 4	2.000.994,26 €		1.715.916,79 €	285.077,47 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	54.614.168,51 €		51.423.495,19 €	3.190.673,32 €
TOTALE	115.985.395,31 €	11.794.015,97 €	98.254.500,29 €	29.524.910,99 €

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	1.557.301,66 €	1.557.301,66 €		
Titolo 2	70.788.668,14 €	70.788.668,14 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	72.345.969,80 €	72.345.969,80 €	- €	- €

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.

L'Organo di revisione procede alla verifica della 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 seguente sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	39.532,00 €
Titolo 2	39.532,00 €	Titolo 2	51.219.159,82 €
Titolo 3	3.561.259,20 €	Titolo 3	
Titolo 4	47.657.900,62 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	51.258.691,82 €		51.258.691,82 €

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023.

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

L'allegato 6 contiene l'elenco dei residui attivi da conservare, distinti per anno di provenienza. Il documento si compone di n. 42 pagine e si stabilisce di determinare un campione estratto con il criterio della significatività finanziaria e dell'anzianità del residuo. I revisori svolgono il proprio controllo verificando le motivazioni della permanenza del residuo.

Si riporta di seguito il riepilogo dei residui attivi al 31-12-2022, accertati nel 2023 e non riscossi al 31-12-2023.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	3.835.940,12 €	3.819.314,87 €	197.785,89 €	214.411,14 €
Titolo 2	18.149.553,83 €	886.588,40 €	- 1.318.107,47 €	15.944.857,96 €
Titolo 3	5.789.027,08 €	971.961,34 €	-372.772,88	4.444.292,86 €
Titolo 4	7.900.540,44 €	1.960.159,54 €	-624.127,71	5.316.253,19 €
Titolo 5	1.542.498,92 €	1.319.495,71 €	- €	223.003,21 €
Titolo 6	250.000,00 €	250.000,00 €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.942.469,56 €	370.954,57 €	- 4.970,02 €	2.566.544,97 €
TOTALE	40.410.029,95 €	9.578.474,43 €	- 2.122.192,19 €	28.709.363,33 €

In ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 i residui attivi conservati devono riferirsi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate.

L'allegato 7 contiene l'elenco dei residui passivi da conservare, distinti per anno di provenienza. Il documento si compone di n. 129 pagine e si stabilisce di determinare un campione estratto con il criterio della significatività finanziaria e dell'anzianità del residuo.

Si riporta di seguito il riepilogo dei residui passivi al 31-12-2022, impegnati nel 2023 e non pagati al 31-12-2023.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	17.187.837,41 €	16.363.662,01 €	- 323.550,05 €	500.625,35 €
Titolo 2	2.953.297,32 €	2.418.287,72 €	- 190.363,31 €	344.646,29 €
Titolo 3	250.000,00 €	250.000,00 €		- €
Titolo 4	945.031,81 €	945.031,81 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	2.373.920,77 €	1.315.316,51 €	- 500,00 €	1.058.104,26 €
TOTALE	23.710.087,31 €	21.292.298,05 €	- 514.413,36 €	1.903.375,90 €

I residui passivi conservati devono riferirsi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate, nel rispetto delle regole stabilite dal principio contabile 4/2.

Con riguardo alla 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 prospetto che segue sono riassunti i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili che sono stati eliminati o ridotti:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.097.422,17 €	8.846,51 €
Gestione corrente vincolata	1.291.533,32 €	304.703,54 €
Gestione in conto capitale vincolata	624.691,84 €	190.363,31 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	
Gestione servizi c/terzi	4.970,02 €	500,00 €
MINORI RESIDUI	5.018.617,35 €	504.413,36 €

Sotto il profilo della vetustà dei residui, quelli attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1		731,38 €	414,00 €	153.511,97 €	59.753,79 €	4.242.342,59 €	4.456.753,73 €
Titolo 2	14.082.511,68 €	951.938,96 €	541.232,88 €	146.924,77 €	222.249,67 €	2.057.384,77 €	18.002.242,73 €
Titolo 3	330.114,24 €	273.918,07 €	190.951,87 €	2.439.441,06 €	1.209.867,62 €	1.217.941,90 €	5.662.234,76 €
Titolo 4	2.900,00 €	81.452,43 €	1.058.101,23 €	2.156.819,63 €	2.016.979,90 €	5.201.412,10 €	10.517.665,29 €
Titolo 5	10.495,20 €		99,47 €		212.408,54 €	3.330.000,00 €	3.553.003,21 €
Titolo 6						4.730.000,00 €	4.730.000,00 €
Titolo 7							- €
Titolo 9		703.730,76 €	631.205,39 €	670.272,30 €	561.336,52 €	3.456.468,86 €	6.023.013,83 €
Totale	14.426.021,12 €	2.011.771,60 €	2.422.004,84 €	5.566.969,73 €	4.282.596,04 €	24.235.550,22 €	52.944.913,55 €

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	100.927,57 €	7.468,04 €	12.374,58 €	103.862,34 €	275.992,82 €	15.219.720,81 €	15.720.346,16 €
Titolo 2	23.304,49 €	30.073,62 €	24.637,57 €	128.896,56 €	137.734,05 €	6.099.439,39 €	6.444.085,68 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	4.730.000,00 €	4.730.000,00 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	285.077,47 €	285.077,47 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	995.964,26 €	20.000,00 €	9.000,00 €	31.200,00 €	1.940,00 €	3.190.673,32 €	4.248.777,58 €
Totale	1.120.196,32 €	57.541,66 €	46.012,15 €	263.958,90 €	415.666,87 €	29.524.910,99 €	31.428.286,89 €

Nel corso dell'attività di verifica, i Revisori richiamano di nuovo l'attenzione sui residui appresso indicati, che continuano ad essere monitorati in ordine ai presupposti di conservazione:

Capitolo	Residui attivi conservati	Anno	Importo
8413/0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	2021	2.219.144,48
8413/0	Rimborso dalla Regione Marche per utilizzo immobili di proprietà prov.le Centri per l'Impiego	2022	284.752,02
4035/0	Contributo straordinario dalla Regione Marche per la gestione delle funzioni non fondamentali	2016	3.000.000,00
4035/0	Contributo straordinario dalla Regione Marche per la gestione delle funzioni non fondamentali	2018	7.165.547,67
4038/0	Trasferimento dalla Regione Marche per gestione temporanea strade ex Anas	2017	644.054,91
4038/0	Trasferimento dalla Regione Marche per gestione temporanea strade ex Anas	2018	18.179,47
Capitolo	Residui attivi stralciati	Anno	Importo
4410/2	POR FSE Competitività regionale ed occupazione CRO 2007/2013 - OCCUPAZIONE (v. c. 31501/2)	2013	1.006.471,07
Capitolo	Residui passivi conservati	Anno	Importo
61024/0	Trasferimento alla Regione incentivi inerenti Conto energia Termico-DECR.28/12/2012-c.8537e	2016	85.456,80
417010/0	Edilizia scolastica - Piano annuale e triennale Legge 23/96 ecc. Trasferimenti ai Comuni (vedi cap. 10051 e)	2009	4.000,00
457000/0	Trasferimenti per acquisizione, interventi strutturali di recupero e valorizzazione beni culturali	2015	9.360,00

I sopra elencati residui attivi contraddistinti dal capitolo n. 8413/0 e riferiti agli anni 2021 e 2022, sono relativi ai rimborsi di canoni di occupazione di fabbricati di proprietà della Provincia per funzionamento dei centri per l'impiego (ex fitti attivi). Nello specifico riguardano l'indennità di occupazione e/o risarcitoria per l'utilizzo di locali dell'Ente da parte dei Comuni, prima e della Regione, dopo, a seguito del trasferimento ad essa della funzione delle politiche attive del lavoro (ex uffici di collocamento). In proposito il dirigente del servizio 7 dott. Marco Domenicucci nell'allegato della determina n. 162 del 13/02/2024 dichiara di mantenere il residuo in bilancio essendo in corso la valutazione di un'azione legale nei confronti della Regione, alla luce dell'esito negativo del tentativo di mediazione esperito per il recupero del credito derivante dall'utilizzo da parte della Regione Marche degli immobili destinati a Centri per l'impiego. Il Collegio continuerà a vigilare sull'evoluzione dell'attività di recupero del credito.

Il residuo attivo indetificato dal capitolo n. 4035/0 di euro tre milioni per il 2016 e di oltre euro settemilioni per il 2018, si riferisce al contributo straordinario dalla Regione per la gestione delle funzioni non fondamentali trasferite. Il Collegio osserva che la sua conservazione trova fondamento nel contenzioso pendente contro la Regione Marche, come già indicato nella determina n. 151 del 10/02/2023 del direttore

generale e confermato nella determina n. 145 del 08/02/2024. Nel dettaglio la Regione Marche, per il credito relativo alle funzioni trasferite è stata citata in giudizio dalla Provincia con atto notificato il 24 febbraio 2023. L'incarico è stato conferito all'Avv. Andrea Galvani del Foro di Ancona. Anche in questo caso i Revisori seguiranno l'evoluzione del contenzioso.

I residui attivi di cui al capitolo n. 4038/0, relativo al trasferimento dalla Regione per la gestione temporanea strade ex Anas, risalenti agli anni 2017 e 2018, vengono mantenuti in attesa di definire le pendenze con la Regione Marche inerenti al trasferimento delle funzioni non fondamentali, come indicato dal dirigente del servizio 4, ing. Mario Primavera, nella propria determina n. 304 del 07/03/2024. Come già riferito e confermato dal legale dell'Ente, avv. Riminucci, anche questo credito rientra nell'anzidetto contenzioso conseguente alla citazione notificata il 24 febbraio 2023 alla Regione Marche a cura dell'avv. Galvani. Il Collegio seguirà con attenzione gli sviluppi della vicenda.

Con riguardo al residuo attivo di cui al capitolo 4410/2 riferito al POR FSE 2007/2013 dell'importo di euro 1.006.471,07, il Collegio osserva che si tratta di fondi FSE rendicontati ma non riscossi risalenti all'anno 2013. Il residuo è stato stralciato stante la sua anzianità, ma mantenuto nello stato patrimoniale.

Il Direttore generale nella propria determina n. 283 del 07/03/2024 in proposito riferisce che per il recupero del credito sarà avviato un nuovo contenzioso contro la Regione Marche.

Infine, in merito ai residui passivi conservati contraddistinti dal capitolo n. 61024/0 relativo a "Trasferimento alla Regione incentivi inerenti Conto energia Termico" risalente all'anno 2016 il Collegio chiede un approfondimento sui presupposti del mantenimento; in merito al residuo capitolo n. 417010/0 relativo a trasferimenti ai Comuni in tema di edilizia scolastica (Piano annuale e triennale Legge 23/96) e risalente all'anno 2009, nonché al residuo capitolo 457000/0 risalente all'anno 2015, questi si riferiscono segnatamente al Comune di Fratterosa e risultano liquidati e pagati nel corrente anno 2024 (27/02/2024).

Alla luce di quanto sopra osservato e rilevato, l'Organo di revisione formula l'invito a monitorare e a vigilare sull'andamento dei rapporti attivi e passivi sottostanti ai residui esaminati.

Giunti alle ore 14:00, la riunione viene sciolta. Il Collegio all'esito delle sopradescritte verifiche emette il PARERE allegato al presente verbale.

L'Organo di Revisione:

dott. Mora Fabio

rag. Alessandro Mezzanotte

dott. Carlo Volpe

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2023

Art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011

L'Organo di revisione economico-finanziaria della Provincia di Pesaro e Urbino,

ricevuta la proposta di decreto del presidente della provincia n. 952/2024, relativa al riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2023, corredata dai prospetti contenenti l'elenco delle variazioni degli accertamenti e degli impegni dell'esercizio 2023;

PREMESSO

- che l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/2011 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, punto 9.1, prevedono che al fine di adeguare i residui attivi e passivi dell'esercizio al principio generale della competenza finanziaria rafforzata, gli enti pubblici con provvedimento dell'Organo di governo e previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziario, procedono annualmente, anche nel corso dell'esercizio provvisorio, al riaccertamento ordinario dei residui entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto, verificando le ragioni del loro mantenimento;

- che il succitato 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».*

- che l'Ente, in ottemperanza al suindicato disposto normativo, ha provveduto ad eseguire le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'anno 2023 come da prospetti di variazione di esigibilità degli accertamenti e degli impegni di parte corrente e in conto capitale allegati alla proposta di decreto in esame;

PRESO ATTO

- che i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio 7 - Ufficio bilancio, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

VISTA

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi e 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, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;
- 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.

VERIFICATO

sulla base di tecniche di campionamento basate sul criterio della ricorrenza e della significatività finanziaria, che l'Ente:

- ha operato il riaccertamento degli impegni e accertamenti 2023, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31/12/2023, reimputandoli all'esercizio in corso;
- ha provveduto alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, tranne nei casi in cui la reimputazione ha riguardato entrate e spese correlate;
- nello specifico ha riscritto all'esercizio 2024 variazioni agli impegni 2023, non esigibili nel medesimo esercizio, per complessivi euro 72.345.969,80 delle quali:
 - ✓ variazioni agli impegni coperti da fondo pluriennale vincolato (FPV) per 21.087.277,98 (di cui per euro 1.517.769,6 riferite a spese correnti e per euro 19.596.508,32 riferite a spese in conto capitale);
 - ✓ variazione agli impegni correlati a corrispondenti accertamenti per euro 51.258.691,82;
- ha mantenuto nel conto del bilancio 2023 i residui attivi e passivi provvisti di idoneo titolo giuridico a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31/12/2023;

DATO ATTO:

- che sono state evidenziate le ragioni sottese alle variazioni di esigibilità degli impegni ed accertamenti per le operazioni campionate;
- che sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi;
- che sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;

RILEVATO

- che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato per euro 21.087.277,98 (di cui per euro 1.517.769,6 di parte corrente e per euro 19.596.508,32 di parte capitale), fatta eccezione per gli accertamenti e impegni correlati che non alterano l'equilibrio di bilancio;

- che le variazioni complessive agli stanziamenti di spesa del fondo pluriennale vincolato che ammontano ad euro 21.087.277,98 sono pareggiate da un corrispondente aumento dello stanziamento del FPV di entrata;

PRESO ATTO

del parere di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Decreto legislativo n. 267/2000 espresso dal responsabile del servizio finanziario, dott. Domenicucci Marco in qualità di Direttore Generale e dirigente ad interim del Servizio 7.

L'Organo di revisione, visti il D.Lgs. 267/2000, il D.Lgs. 118/2001, il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 e lo Statuto dell'ente,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di decreto del Presidente della Provincia relativa al riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2023;

RICHIAMA

l'attenzione dell'Ente sulla necessità di definire con la Regione Marche i rapporti di credito e i relativi contenziosi evidenziati nel presente verbale che sono alla base dei residui attivi conservati esaminati nel corso della verifica.

Pesaro, lì 14 marzo 2024

L'Organo di Revisione:

dott. Mora Fabio

rag. Alessandro Mezzanotte

dott. Carlo Volpe