

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

***Sulla proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023***

Verbale n. 5/2024

L'anno 2024, il giorno 26 del mese di Giugno in Sassari alle ore 09.30, presso gli Uffici della sede dell'Azienda, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Rag. Mario Graziano Marras - Presidente

Dott.ssa Daniela Manca - Revisore

Rag. Michele Raimondo Mura - Revisore

Il Collegio, ricevuto in data 13/06/2024 la proposta di Delibera del Consiglio di Amministrazione "**Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Bilancio dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario;
- i dirigenti dei servizi hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per anni; (Allegato A)
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per anni; (Allegato B)
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive e con indicazione delle spese correlate (determine n. 20 del 22.01.2024 e 57 del 12.02.2024);
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive (determine n. 20 del 22.01.2024 e 57 del 12.02.2024);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all. C e All. 1);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all. D1 e D2 e All. 5);
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 2024 (all. C);
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 2024 (all. D1 e D2);

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*»;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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 è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 25.567.797,84	€ -	€ 24.152.067,84	€ 1.415.730,00
Titolo 3	€ 3.719.260,41	€ -	€ 2.884.230,77	€ 835.029,64
Titolo 4	€ 1.160.878,94	€ 823.855,61	€ -	€ 337.023,33
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 1.666.632,61		€ 1.481.585,75	€ 185.046,86
TOTALE	€ 32.114.569,80	€ 823.855,61	€ 28.517.884,36	€ 2.772.829,83

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 negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 823.855,61	€ 823.855,61		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 823.855,61	€ 823.855,61		

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:

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	€ 23.185.346,07	€ -	€ 16.050.513,12	€ 7.134.832,95
Titolo 2	€ 2.926.686,73	€ 791.179,24	€ 1.666.008,71	€ 469.498,78
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -		€ -
Titolo 5	€ -	€ -		€ -
Titolo 7	€ 1.666.632,61		1.363.290,41	€ 303.342,20
TOTALE	€ 27.778.665,41	€ 791.179,24	€ 19.079.812,24	€ 7.907.673,93

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	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	€ 791.179,24	€ 791.179,24		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 791.179,24	€ 791.179,24		

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	
Titolo 2		Titolo 2	640.008,71
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 823.855,61	Titolo 4	€ -
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 823.855,61		€ 640.008,71

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

L'Ente dichiara che non ci sono risorse relative al PNRR reimputate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 151.170,53;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 151.170,53 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 al 2023	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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00
TITOLO II	€ 191.455,28	€ 40.284,75	€ 0,00		€ 151.170,53				€ 151.170,53
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 191.455,28	€ 40.284,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.170,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.170,53

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2023 SPESA CORRENTE	€ -
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 151.170,53
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -
TOTALE	€ 151.170,53

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.

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**;

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.022.513,49	€ 191.455,28	€ 151.170,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.022.513,49	€ 191.455,28	€ 151.170,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 448.531,91	€ -	-€ 100.000,00	€ 348.531,91
Titolo 3	€ 894.847,32	€ 104.416,37	-€ 349.211,46	€ 441.219,49
Titolo 4	€ 401.037,93	€ -	€ -	€ 401.037,93
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 132.632,45	€ 3.740,98	-€ 122.491,47	€ 6.400,00
TOTALE	€ 1.877.049,61	€ 108.157,35	-€ 571.702,93	€ 1.197.189,33

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 negli esercizi 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 01/01/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	€ 11.601.563,64	€ 6.299.325,23	€ 2.939.895,24	€ 2.362.343,17
Titolo 2	€ 1.183.690,71	€ 1.096.176,81	€ 33.514,86	€ 53.999,04
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 292.958,73	€ 154.682,04	€ 140,00	€ 138.136,69
TOTALE	€ 13.078.213,08	€ 7.550.184,08	€ 2.973.550,10	€ 2.554.478,90

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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 571.702,93	€ 484.640,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.455.254,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 33.514,86
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 140,00
MINORI RESIDUI	-€ 571.702,93	€ 2.973.550,10

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha ritenuto necessario effettuare alcuna riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

8. 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 **3.970.019,16** di cui:

- euro **1.197.189,33** da gestione residui;
- euro **2.772.829,83** da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **10.462.152,83** di cui:

- euro **2.554.478,90** da gestione residui;
- euro **7.907.673,93** da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui 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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ -	€ 140.811,06	€ 207.720,85		€ -	€ 1.415.730,00	€ 1.764.261,91
Titolo 3	€ -	€ -	€ 42.883,95	€ 105.488,04	€ 292.847,50	€ 835.029,64	€ 1.276.249,13
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ 279.328,09	€ 121.709,84	€ 337.023,33	€ 738.061,26
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ -	€ -	€ 6.400,00	€ -	€ -	€ 185.046,86	€ 191.446,86
Totale	€ -	€ 140.811,06	€ 257.004,80	€ 384.816,13	€ 414.557,34	€ 2.772.829,83	€ 3.970.019,16

L'Ente nel corso del 2023 ha proceduto ad una ricognizione approfondita dei residui attivi più vecchi giungendo alla completa eliminazione di quelli del 2018 e antecedenti e ad un parziale mantenimento di quelli del 2019 in quanto trattasi di fondi sociali in attesa di erogazione o disimpegno da parte della Regione Sardegna per operazioni ancora in fase di rendicontazione.

Ha proceduto all'eliminazione di residui attivi per € 571.702,93 di cui:

- Residui attivi di difficile esazione € 60.685,81
- Residui attivi inesigibili € 45.838,71
- Residui attivi insussistenti € 465.178,41

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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	€ 22.218,28	€ 163.357,44	€ 28.249,11	€ 965.587,48	€ 1.182.930,86	€ 7.134.832,95	€ 9.497.176,12
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ 3.195,83	€ 50.803,21	€ 469.498,78	€ 523.497,82
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 60.146,82	€ 16.933,15	€ 22.132,12	€ 10.809,27	€ 28.115,33	303.342,20	€ 441.478,89
Totale	€ 82.365,10	€ 180.290,59	€ 50.381,23	€ 979.592,58	€ 1.261.849,40	€ 7.907.673,93	€ 10.462.152,83

I residui passivi del 2018 e antecedenti sono relativi per quanto riguarda il titolo 7 a depositi cauzionali da restituire agli studenti in quanto versati a garanzia della stanza occupata e a ritenute a garanzia sui contratti di fornitura. Per quanto riguarda il titolo 1 si tratta di importi legati a dei contenziosi in attesa di risoluzione. Si invita l'Ente a fare una ricognizione dei depositi cauzionali e delle ritenute a garanzia da restituire e/o cancellare in quanto superati i 5 anni.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non possiede partecipazioni in altri Enti.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione. I crediti stralciati sono crediti insussistenti per i quali non si rende necessario ricorrere a procedure esecutive per il recupero.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Alle ore 13,30 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 26/06/2024

Il Collegio dei Revisori

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura