

**PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ESERCIZIO 2023**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 11/04/2024 la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia "atto n. 2024/6" avente ad oggetto: "riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011".

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Tenuto conto:

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili 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;
- che l'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività operativa.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione ricevuta a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

1. Accertamenti assunti nel 2023, riscossi o non riscossi o reimputati entro il 31/12/2023

	Accertamenti 2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)	Accertamenti reimputati
Titolo 2	50.873.318,57	47.330.410,28	3.542.908,29	0,00
Titolo 3	316.056,84	11.895,82	304.161,02	0,00
Titolo 9	3.439.514,93	3.439.514,93	0,00	0,00
TOTALE	54.628.890,34	50.781.821,03	3.847.069,31	0,00

2. Impegni assunti nel 2023, pagati o non pagati o reimputati entro il 31/12/2023

	Impegni 2023	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)	Impegni reimputati
Titolo 1	50.373.574,09	37.417.283,41	12.931.083,61	25.207,07
Titolo 7	3.439.514,93	3.436.837,60	2.677,33	0,00
TOTALE	53.813.089,02	40.854.121,01	12.933.760,94	25.207,07

Verbale n. 4/2024**PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ESERCIZIO 2023**

Dall'esame risulta che non sono presenti spese impegnate e non esigibili nell'esercizio considerato, quindi non sono state reimputate spese agli esercizi successivi.

	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	25.207,07	25.207,07	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Non sussiste la fattispecie.

4. Fondo Pluriennale Vincolato di spesa finale 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 25.207,07 interamente destinato a copertura di spese correnti reimputate all'esercizio 2024.

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 all'1/1/2023, risulta che:

	Residui attivi iniziali all'1/1/2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31/12/2023
Titolo 2	3.915.025,72	3.876.945,20	-38.080,52	0,00
Titolo 9	71.041,15	0,00	-71.041,15	0,00
TOTALE	3.986.066,87	3.876.945,20	-109.121,67	0,00

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 all'1/1/2023 risulta che:

	Residui passivi iniziali all'1/1/2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31/12/2023
Titolo 1	13.959.867,02	13.946.291,35	0,02	13.575,65
TOTALE	13.959.867,02	13.946.291,35	0,02	13.575,65

**PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ESERCIZIO 2023****6. Eliminazione o riduzione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata**

Non sussiste la fattispecie.

7. Riclassificazione residui attivi e passivi

Non sussiste la fattispecie.

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 3.847.069,31 di cui:

- euro zero da gestione residui;
- euro 3.847.069,31 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 12.947.336,59 di cui:

- euro 13.575,65 da gestione residui;
- euro 12.933.760,94 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:

	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.542.908,29	3.542.908,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	304.161,02	304.161,02
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	3.847.069,31	3.847.069,31

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2020	2021	2022	2022	TOTALE
Titolo 1	753,55	949,34	11.872,76	12.931.083,61	12.944.659,26
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	2.677,33	2.677,33
TOTALE	753,55	949,34	11.872,76	12.933.760,94	12.947.336,59

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Non sussiste la fattispecie.

**PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ESERCIZIO 2023****12.ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

13.CONCLUSIONI

Tenuto conto dei pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Direttore dell'Agenzia ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n. 267/2000 e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia in merito al riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2023.

Il presente parere consta di numero 4 pagine e viene sottoscritto con firma digitale, in modo che una copia sia conservata agli atti dell'Ente e una copia agli atti del Collegio.

Cremona, 12/04/2024

firmato digitalmente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Gualerzi Firmato digitalmente	Dott. Roberto Mario Valentino Rava Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente
--	--	---