

Regione Emilia-Romagna

Agenzia Regionale per la Sicurezza Territoriale e la Protezione Civile

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cerverizzo

Agenzia Regionale per la Sicurezza Territoriale e la Protezione Civile

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 28/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 26/03/2024 la proposta di deliberazione del Direttore di “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023” n° 2024468.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell’esercizio 2023;
- Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell’esercizio 2023;
- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da esercizi pregressi;
- Determinazione FPV nella spesa dell’esercizio 2023;
- Elenco eliminazione residui attivi e passivi;
- Variazione al Bilancio Previsione e Finanziario Gestionale 2024 -2026 in seguito al riaccertamento e relativo Documento tecnico di accompagnamento a seguito riaccertamento ordinario residui;
- Atto di variazione del bilancio riportante i dati d’interesse del Tesoriere;
- Allegato impegni a fronte di reimputazione con nuovi numeri di impegno.

Dalla quale risulta che:

- I responsabili dei Settori/Aree/UT dell’Agenzia e alla Responsabile del Settore Difesa del Territorio, della costa e bonifica regionale, hanno effettuato una verifica sui residui di propria competenza finalizzata al riaccertamento ordinario dei residui stessi;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei Settori/Aree/UT, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Considerato:

- a) l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

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:

RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PREGRESSI

Titolo	Residui attivi all'1/1/2023	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00 €
Titolo 2	847.492,75	0,00	847.492,75
Titolo 3	2.931,81	0,00	2.981,81
Titolo 4	4.198.540,41	824.724,26	3.373.816,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.314.596,31	824.724,26	4.224.069,87

RESIDUI ATTIVI PER COMPETENZA

Titolo	Importi accertati	Riscossioni c/competenza	Reimputazione 2024	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	19.481.624,06	19.481.624,06	0,00	0,00
Titolo 3	3.544.139,50	2.500.402,49	0,00	1.043.736,96
Titolo 4	151.600.533,87	79.069.342,12	13.363.078,28	58.895.113,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	66.786.471,49	66.786.471,69	0,00	0,00
TOTALE	241.412.768,87	167.837.840,16	13.363.078,28	59.938.850,43

I residui attivi conservati sono pari ad Euro 64.163.920,30.

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:

RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PREGRESSI

Titolo	Residui passivi all'1/1/2023	Pagamento c/competenza	Residuo passivo eliminato	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	6.225.034,79	5.420.157,68	200.857,88	604.016,23
Titolo 2	16.141.177,90	8.588.576,30	79.885,74	7.474.715,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.515,69	4.936,30	2,10	577,29
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.371.728,38	14.011.670,28	280.745,72	8.079.312,38

RESIDUI PASSIVI PER COMPETENZA

Titolo	Residui passivi all'1/1/2023	Pagamento c/competenza	Residuo passivo reimputato 2024	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	34.362.925,56	17.739.501,75	11.632.569,69	4.990.854,12
Titolo 2	154.661.254,01	64.810.775,28	70.697.323,37	19.153.155,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	66.786.471,49	62.984.343,78	0,00	3.802.127,71
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	255.810.651,06	145.534.620,81	82.329.893,06	27.946.137,19

I residui passivi conservati sono pari ad Euro 27.946.137,19

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 87.314.469,62, la sua composizione è la seguente:

TITOLO	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	TOTALE
FPV AL 31 DICEMBRE 2023	3.549,93	468,87	4.018,80
Residui passivi reimpegnati con imputazione agli esercizi 2023	13.399.150,18	73.911.300,64	87.310.450,82
TOTALI	13.402.700,11	73.911.769,51	87.314.469,62

4. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

5. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione del Direttore di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023"

Bologna, lì 28 marzo 2024.

L'Organo di Revisione
Dott. Paolo Cerverizzo
(File firmato digitalmente)