

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

(Prov. FORLÌ'-CESENA)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 del 12 aprile 2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Consultato in data odierna, 11/04/2022, la proposta di deliberazione di Giunta n. 116 del 11/04/2022 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2021 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D. LGS 118/2011 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO 2021 E 2022."

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»;

Preso atto che:

- i vari Responsabili dei Settori hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Settore II° Bilancio e Finanze, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

a) elenco residui:

1. attivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2021 ed eliminati dal conto di bilancio (allegato A.1);
2. attivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2021 e mantenuti nel conto di bilancio (allegato A.2);
3. attivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti ed eliminati dal conto di bilancio (allegato A.3);
4. attivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti e mantenuti nel conto di bilancio (allegato A.4);
5. passivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2021 ed eliminati dal conto di bilancio (allegato B.1);
6. passivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2021 e mantenuti nel conto di bilancio (allegato B.2);
7. passivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2021 e reimputati nell'esercizio in cui la spesa è esigibile (allegato B.3);
8. passivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti ed eliminati dal conto di bilancio (allegato B.4);
9. passivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti e mantenuti nel conto di bilancio (allegato B.5);
10. passivi reimputati negli esercizi in cui la spesa è esigibile riconciliati per numerazione (allegato B.6);

b) variazioni:

1. al Bilancio di Previsione 2021-2023, esercizio 2021, funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati, per Missioni e Programmi (allegato C.1);
2. al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022, parte Entrata, funzionale alla reimputazione dei residui passivi reimputati per Titoli e Tipologie (allegato C.2);

3. al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022, parte Spesa, funzionale alla reimputazione dei residui passivi reimputati per Missioni e Programmi (allegato C.3);
 4. al Bilancio di Previsione 2021-2023, esercizio 2021, funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati, per capitoli e articoli di PEG (allegato C.4);
 5. al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022, funzionale alla reimputazione dei residui passivi reimputati per capitoli e articoli di PEG (allegato C.5);
- c) Equilibri Bilancio di Previsione 2022-2024 assestati con la presente variazione (allegato D);

Preso inoltre atto che, nel corso dell'esercizio provvisorio 2022, sono state approvate le seguenti variazioni modificative del Piano Esecutivo di Gestione 2022 Provvisorio:

- Determinazione Dirigenziale n. 7 del 19/01/2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 17/02/2022;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (nella tecnica di campionamento è stata verificata la vetustà dei residui derivanti dalla gestione anni precedenti al 2021) come da carte di lavoro allegate.

Di seguito si riporta la tabella di campionamento con le note ed i rilievi connessi.

Residui Passivi				
Settore	Anno	Numero	Importo	Note
Anagrafe	-	-	-	-
Edilizia Privata	2015	225	700,00	A prestazione svolta si richiama l'ente a procedere al pagamento.
Edilizia Privata	2016	253	6.958,98	A prestazione svolta si richiama l'ente a procedere al pagamento.
Edilizia Privata	2018	575	30.000,00	L'importo, essendo un accantonamento prudenziale di somme, dovrebbe confluire nell'avanzo come posta vincolata
Segreteria	2015	448	3.627,54	A prestazione svolta si richiama l'ente a procedere al pagamento.
Segreteria	2018	573	8.267,26	Trattandosi di residuo su partita di giro derivante da asta di vendita, deve essere disposto lo svincolo in maniera tempestiva.
Ragioneria	2016	587	749,60	Trattasi di rateizzazione SORIT, da precisare l'importo effettivamente residuo da pagare
Ragioneria	2017	553	19.745,73	Trattasi di rimborsi TARI all'utenza non ancora prescritti
Ufficio tecnico	2015	365	5.790,40	A prestazione svolta si richiama l'ente a procedere al pagamento.
Scuola e cultura	2016	405	780,00	Trattandosi di rapporti con la propria Unione di Comuni, si sollecita la conciliazione degli importi dovuti

Scuola e cultura	2016	406	2.847,77	Trattandosi di rapporti con la propria Unione di Comuni, si sollecita la conciliazione degli importi dovuti
Scuola e cultura	2019	258/11	3.019,08	Trattasi di sub-impegni 2021 su residui 2019 in quanto l'esigibilità 2021 non è allineata con il vincolo contabile 2019.

Residui Attivi				
Settore	Anno	Numero	Importo	Note
Ragioneria	2019	99	47.000,00	Spese anticipate dall'ente, rimborso dovuto dalla Provincia di Forlì-Cesena. Da verificare l'avvenuta richiesta ed eventualmente sollecitare la riscossione

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui c/competenza 2021)
Titolo 1	6.137.378,77	0,00	5.179.293,56	958.445,21
Titolo 2	1.264.845,14	0,00	1.019.095,06	245.750,08
Titolo 3	1.946.268,22	0,00	1.464.078,50	482.189,72
Titolo 4	885.068,79	0,00	711.192,77	173.876,02
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	1.182.381,86	0,00	1.160.352,88	22.028,98
Totale	11.416.302,78	0,00	9.354.012,77	1.882.290,01

Dall'esame risulta che non vi sono entrate accertate nel 2021 e reimputate agli esercizi successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui c/competenza 2021)
Titolo 1	7.656.735,48	302.819,57	4.831.311,05	2.825.424,43
Titolo 2	2.992.324,56	2.162.363,35	2.224.038,29	768.286,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	88.650,85	0,00	88.650,85	0,00

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.182.381,36	0,00	1.092.442,84	89.939,02
Totale	11.920.092,75	2.465.182,92	8.236.443,03	3.683.649,72

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	2022	2023	2024
Titolo 1	302.819,57	302.819,57	0,00	0,00
Titolo 2	2.162.363,35	2.162.363,35	0,00	0,00
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
Totale	2.465.182,92	2.465.182,92	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

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si rileva che non sono state effettuate reimputazioni che non hanno generato FPV.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 2.465.182,92;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 2.465.182,92 è pertanto la seguente:

Titolo	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Titolo 1	201.697,90	99.084,98	588,93	0,00	102.023,99	200.795,58	0,00	0,00	302.819,57
Titolo 2	4.101.841,99	2.142.090,76	2.924,69	0,00	1.956.826,54	205.536,81	0,00	0,00	2.162.363,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.303.539,89	2.241.175,74	3.513,62	0,00	2.058.850,53	406.332,39	0,00	0,00	2.465.182,92

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 Spesa Corrente	302.819,57
FPV 2021 Spesa in Conto Capitale	2.162.363,35
FPV 2021 Spesa per Attività Finanziarie	0,00
Totale	2.465.182,92

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	228.223,40
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.677,52
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	34.004,44
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	23.914,21
Totale FPV 2021 spesa corrente	302.819,57

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. **Si rileva che, per quanto riguarda la spesa di investimento collegata ad opere, non sono presenti cronoprogrammi di spesa;**

- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lett. 11) D.Lgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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 corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	114.229,45	201.697,90	302.819,57
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi	105.635,13	175.230,28	200.795,58

ammessi dal principio contabile			
-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	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.594,32	26.467,62	102.023,99
-di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.415.968,13	4.101.841,99	2.162.363,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.415.968,13	2.563.626,77	183.498,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.538.215,22	1.948.576,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.362.611,15	263.730,88	-654,50	1.098.255,77
Titolo 2	408.286,58	140.764,14	-61.003,44	206.509,00
Titolo 3	561.875,45	303.107,88	-159.364,56	99.403,01
Titolo 4	4.112.681,06	628.459,00	-85.132,35	3.399.089,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	180.653,41	22.002,68	-110.259,42	48.391,31
Totale	7.106.097,65	1.358.055,08	-416.414,27	5.331.618,30

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.

Dall'esame si rende necessario il seguenti rilievo: l'importo di € 3.635.843,71 di competenza dell'Ufficio Tecnico per Opere Pubbliche, risulta esigibile e non riscosso in quanto la rendicontazione necessaria all'erogazione nei confronti degli enti concedenti (MEF, MIUR, Regione Emilia-Romagna).

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori (-) Residui passivi	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	3.594.517,71	1.659.470,87	-307.872,82	1.627.174,02
Titolo 2	489.813,61	400.292,82	-6.373,71	83.147,08
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 7	277.792,89	146.492,90	-28.483,29	103.063,23
Totale	4.362.124,21	2.206.256,59	-342.483,29	1.813.384,33

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;

Dall'esame si rende necessario il seguente rilievo: si richiama l'errore contabile sul residuo campionato n. 2019/258/11 di € 3.019,08 il quale, come evidenziato nella tabella di campionatura, presenta un'esigibilità 2021 rispetto al vincolo contabile del 2019.

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	573.988,99	710.833,29
Gestione corrente vincolata	0,00	27.589,45
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	3,30
Gestione in conto capitale non vincolata	85.132,65	382.399,85
Gestione servizi c/terzi	1.421.762,56	1.386.739,90
Minori residui	2.080.884,20	2.507.565,79

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha rilevato esigenze di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.213.908,31 di cui:

- euro 5.331.618,30 da gestione residui;
- euro 1.882.290,01 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.497.034,05 di cui:

- euro 1.813.384,33 da gestione residui;
- euro 3.683.649,72 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	37.846,47	1.060.379,30	958.445,21	2.056.670,98
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	7.000,00	199.509,00	245.750,08	452.259,08
Titolo 3	0,00	0,00	614,00	15.019,01	83.770,00	482.189,72	581.592,73
Titolo 4	0,00	0,00	934.074,01	1.682.008,32	783.006,88	173.876,02	3.572.965,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	480.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	48.000,00	391,31	22.028,98	70.420,29
Totale	0,00	0,00	934.688,01	1.789.873,80	2.607.056,49	1.882.290,01	7.213.908,31

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	26.984,19	29.133,29	70.642,38	565.391,64	935.022,52	2.825.424,43	4.452.598,45
Titolo 2	10.573,69	5.898,44	59.638,65	5.807,30	1.229,00	768.286,27	851.433,35
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	5.645,45	2.468,47	12.830,72	38.505,30	43.613,29	89.939,02	193.002,25
Totale	43.203,33	37.500,20	143.111,75	609.704,24	979.864,81	3.683.649,72	5.497.034,05

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

La mancata della mancata verifica dipende dal quadro incompleto della corrispondenza fra l'ente e le società partecipate.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno provveduto a fornire una sintetica nota sul mantenimento e/o eliminazione dei residui attivi e passivi.

Si invita l'ente a sensibilizzare i vari responsabili affinché predispongano un adeguato controllo di gestione sulle entrate accertate e spese impegnate.

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.

Dall'esame si rendono necessari i seguenti rilievi:

- *criticità sul ritardo nei pagamenti per alcune prestazioni già svolte;*
- *mancata conciliazione dei debiti e crediti nei confronti dell'Unione di Comuni della Romagna Forlivese;*
- *spesa avente esigibilità 2021 ma sub-impegnata su residui 2019;*
- *si segnalano i consistenti residui attivi dell'ufficio tecnico precedenti all'esercizio 2021 i cui mancati incassi possono comportare gravi squilibri di liquidità in assenza di specifica motivazione necessaria al fine di valutare la correttezza contabile;*
- *si segnala la necessità di pervenire ad una conciliazione dei residui attivi e passivi nei confronti delle società partecipate.*

esprime un parere favorevole con i rilievi sopra indicati

Forlimpopoli, lì 12/04/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Cappelloni