

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena (FC)

***Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di***

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

Comune di Forlimpopoli (FC)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 23/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 21/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2022 AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D. LGS 118/2011 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AI BILANCI DI PREVISIONE 2022-2024 E 2023-2025 NECESSARIE ALL'ISCRIZIONE DELLE ENTRATE E SPESE REIMPUTATE." e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Bilancio e Finanze, 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 responsabili dei settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario

I responsabili dei servizi **non hanno** adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza preferendo trasmettere le comunicazioni con note protocollate interne.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori 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:

a) elenco dei residui:

1. attivi derivanti dalla gestione in conto competenza (allegato A), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 558.240,17;
 - reimputati per euro 3.484.876,70;
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 1.676.656,17;
 2. attivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti (allegato B), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 499.704,21;
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 5.231.959,95;
 3. passivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2022 (allegato C), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 157.673,49;
 - reimputati per euro 5.911.835,33;
-

- mantenuti nel conto di bilancio per euro 4.351.554,39;

4. passivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti (allegato D), con evidenza di quelli:

- eliminati per euro 222.229,78;
- mantenuti nel conto di bilancio per euro 1.340.103,30;

b) variazioni:

1. al Bilancio di Previsione 2022-2024, esercizio 2022, funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati, per Missioni e Programmi (allegato E);

2. al Bilancio di Previsione 2023-2025, esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati per Missioni e Programmi (allegato F);

3. al Bilancio di Previsione 2023-2025, esercizio 2023, funzionale all'adeguamento degli stanziamenti di cassa in conseguenza della variazione di cui al punto precedente (allegato G);

c) Prospetto Equilibri Bilancio di Previsione 2023-2025 assestati alla presente variazione (allegato H);

d) Quadro Generale Riassuntivo 2023-2025 assestato alla presente variazione (allegato I);

e) Variazioni di cui alle lettere b1 e b2 articolate per capitoli di PEG (allegati L e M);

f) elenco degli accertamenti e impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre (allegato N);

Tenuto conto che:

- 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»;*
- 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 secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) **come da carte di lavoro allegate.**

Residui attivi				
Settore	Anno	Numero	Importo	Note
Ufficio tecnico	2018	2340100	750.000,00	Si ritiene insufficiente la motivazione per il mantenimento del residuo.
Edilizia Privata	2019	1510100	488.545,00	Contributo RER. Rendicontazione terminata a gennaio 2023.
Ufficio tecnico	2019	1520100	411.982,77	Trattasi di doppio accertamento, si richiama l'ufficio tecnico ad una maggiore attenzione nella gestione delle risorse ad esso assegnato venendo meno, altrimenti, la reale capacità di spesa dell'ente.
Ragioneria	2020	2170100	548.751,75	Importo per liste di presa in carico dell'agente della riscossione ICA Srl con inizio solleciti ad ottobre 2022.
Ragioneria	2020	2910100	242.260,04	Si segnala la consegna a marzo 2023 all'agente della riscossione fermo restando l'imputazione dell'accertamento all'anno di notifica.
Ragioneria	2021	1510100	249.216,27	Si sollecita l'invio alla riscossione coattiva
Scuola e cultura	2020	3200100	150.000,00	Contributo RER, rendicontato a gennaio 2022. Si sollecita l'ufficio al presidio della sollecita riscossione del credito.
Ragioneria	2021	2150100	381.423,27	Si sollecita l'invio per la riscossione coattiva ad ICA.

Residui passivi				
Settore	Anno	Numero	Importo	Note
Scuola e cultura	2020	8790100	32.177,32	Non posso essere mantenuti a residuo spese non realmente esigibili. Lo stralcio del residuo doveva essere effettuato negli anni precedenti contestualmente all'eliminazione del residuo attivo effettivamente eseguito.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	5.428.962,35 €	- €	5.186.158,99 €	242.803,36 €
Titolo 2	1.426.311,58 €	- €	875.301,46 €	551.010,12 €
Titolo 3	2.313.358,85 €	- €	1.720.859,85 €	592.499,00 €
Titolo 4	5.059.992,80 €	3.484.876,70 €	1.459.716,10 €	115.400,00 €
Titolo 5	162.000,00 €	- €	- €	162.000,00 €
Titolo 6	162.000,00 €	- €	162.000,00 €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	1.957.724,21 €		1.944.780,52 €	12.943,69 €
TOTALE	16.510.349,79 €	3.484.876,70 €	11.348.816,92 €	1.676.656,17 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	3.484.876,70 €	3.484.876,70 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	3.484.876,70 €	3.484.876,70 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	8.733.429,81 €	327.754,85 €	4.931.713,86 €	3.473.961,10 €
Titolo 2	4.318.099,79 €	2.099.203,78 €	1.484.870,07 €	734.025,94 €
Titolo 3	162.000,00 €	- €	162.000,00 €	- €
Titolo 4	105.680,44 €	- €	105.680,44 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.957.724,21 €		1.814.156,86 €	143.567,35 €
TOTALE	15.276.934,25 €	2.426.958,63 €	8.498.421,23 €	4.351.554,39 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	327.754,85 €	327.754,85 €	- €	- €
Titolo 2	2.099.203,78 €	2.099.203,78 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	2.426.958,63 €	2.426.958,63 €	- €	- €

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:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	3.484.876,70 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	3.484.876,70 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	3.484.876,70 €		3.484.876,70 €

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	2.340.000,00 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	2.340.000,00 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		- €
Titolo 7	- €		- €
TOTALE	2.340.000,00 €		2.340.000,00 €

Trattasi di accertamenti e impegni legati ai finanziamenti PNRR inclusi nei complessivi 3.484.876,70 di cui alla tabella 3.1

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 2.426.958,63;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 2.426.958,63 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 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 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 302.819,57	€ 119.596,02	€ 44.069,79	€ 0,00	€ 139.153,76	€ 188.601,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 327.754,85
TITOLO II	€ 2.162.363,35	€ 1.249.389,81	€ 47.338,59	€ 0,00	€ 865.634,95	€ 1.233.568,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.099.203,78
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.465.182,92	€ 1.368.985,83	€ 91.408,38	€ 0,00	€ 1.004.788,71	€ 1.422.169,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.426.958,63

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

Avendo l'ente approvato già il Bilancio di Previsione 2023-2025, si verifica puntualmente il FPV definitivo di tale bilancio.

Tabella 4.2

FPV 2022 SPESA CORRENTE	327.754,85 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.099.203,78 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	2.426.958,63 €

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	249.845,67 €
Trasferimenti correnti	6.675,00 €
Incarichi a legali	4.209,49 €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	27.274,00 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	39.750,69 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	327.754,85 €

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;**
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** 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 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** 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 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 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;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti 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;

- 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 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 corrente è la seguente:

Tabella 4.4
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	201.697,90 €	302.819,57 €	327.754,85 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	175.230,28 €	200.795,58 €	141.314,10 €
- 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**			54.690,69 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	27.274,00 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	26.467,62 €	102.023,99 €	104.476,06 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

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

Tabella 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.101.841,99 €	2.132.075,48 €	2.099.203,78 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.563.626,77 €	183.498,72 €	1.233.568,83 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.538.215,22 €	1.948.576,76 €	865.634,95 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

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 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

*Diversamente le risorse **riscosse** confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	2.056.670,98 €	330.576,94 €	- €	1.726.094,04 €
Titolo 2	452.259,08 €	183.451,99 €	18.638,22 €	287.445,31 €
Titolo 3	581.592,73 €	279.691,53 €	- 45.295,84 €	256.605,36 €
Titolo 4	3.572.965,23 €	187.239,50 €	- 471.910,49 €	2.913.815,24 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	480.000,00 €	480.000,00 €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	70.420,29 €	22.420,29 €	- €	48.000,00 €
TOTALE	7.213.908,31 €	1.483.380,25 €	- 498.568,11 €	5.231.959,95 €

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. Si richiama in particolare quanto evidenziato nelle campionature di cui alla pagina 4.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	4.452.598,45 €	3.180.444,12 €	180.687,97 €	1.091.466,36 €
Titolo 2	851.433,35 €	629.692,24 €	2.323,98 €	219.417,13 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	193.002,25 €	124.191,35 €	39.591,09 €	29.219,81 €
TOTALE	5.497.034,05 €	3.934.327,71 €	222.603,04 €	1.340.103,30 €

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;

Si richiama in particolare quanto evidenziato nelle campionature di cui alla pagina 4

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:

Tabella 6

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	26.657,62 €	180.687,97 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	473.046,59 €	2.323,98 €
Gestione servizi c/terzi	- €	39.591,09 €
MINORI RESIDUI	499.704,21 €	222.603,04 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non è ricorso la fattispecie.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.908.616,12 di cui:

- euro 5.231.959,95 da gestione residui;
- euro 1.676.656,17 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 5.691.657,69 di cui:

- euro 1.340.103,30 da gestione residui;
- euro 4.351.554,39 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tabella 7

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	- €	- €	30.016,31 €	975.738,74 €	720.338,99 €	242.803,36 €	1.968.897,40 €
Titolo 2	- €	- €	7.000,00 €	166.000,00 €	114.445,31 €	551.010,12 €	838.455,43 €
Titolo 3	- €	614,00 €	12.996,70 €	37.149,63 €	205.845,03 €	592.499,00 €	849.104,36 €
Titolo 4	- €	884.074,01 €	1.222.786,05 €	740.000,00 €	66.955,18 €	115.400,00 €	3.029.215,24 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	162.000,00 €	162.000,00 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	48.000,00 €	- €	- €	12.943,69 €	60.943,69 €
Totale	- €	884.688,01 €	1.320.799,06 €	1.918.888,37 €	1.107.584,51 €	1.676.656,17 €	6.908.616,12 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	41.764,57 €	32.691,06 €	252.562,07 €	83.753,15 €	680.695,51 €	3.473.961,10 €	4.565.427,46 €
Titolo 2	16.472,13 €	59.638,65 €	4.435,30 €	924,00 €	137.947,05 €	734.025,94 €	953.443,07 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	2.972,10 €	4.384,36 €	11.953,35 €	4.410,00 €	5.500,00 €	143.567,35 €	172.787,16 €
Totale	61.208,80 €	96.714,07 €	268.950,72 €	89.087,15 €	824.142,56 €	4.351.554,39 €	5.691.657,69 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato preliminarmente** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto che per la società partecipata Alea Ambiente S.p.a. le risultanze contabili non corrispondono e necessitano di ulteriore approfondimento per verificarne la corrispondenza. In merito alle società Fiera di Forlì Srl, Hera Spa e Start Romagna Spa ad oggi non è stato possibile effettuare alcuna verifica preliminare in quanto non è stato ricevuto alcun riscontro a fronte della richiesta dell'ente.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori **hanno dato adeguata sufficiente** motivazione, nella trasmissione delle risultanze del riaccertamento e **non hanno analiticamente descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

Per i rilievi si rinvia alla tabella di campionatura di cui alla pagina 4.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr 101 del 11/03/2023 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Forlimpopoli, lì 23/03/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Cappelloni

(firmato digitalmente)