

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

Comune di Forlimpopoli

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 19/03/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data 12/03/2024 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore di ragioneria, 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, in quanto hanno provveduto con note trasmesse a protocollo.

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 (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 2023 (allegato A), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 1.185.744,24;
 - reimputati per euro 2.755.499,07, contestualmente alla relativa spesa;
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 1.367.106,06;
2. attivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti (allegato B), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 52.468,88;
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 5.669.175,22;

3. passivi derivanti dalla gestione in conto competenza 2023 (allegato C), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 1.009.645,12;
 - reimputati per euro 4.646.305,04, di cui euro 2.755.499,07 contestualmente alla relativa entrata ed euro 1.890.805,97 mediante Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 3.344.430,53;
 4. passivi derivanti dalla gestione in conto residui anni precedenti (allegato D), con evidenza di quelli:
 - eliminati per euro 205.507,47;
 - mantenuti nel conto di bilancio per euro 1.174.950,93;
- b) variazioni:
1. al Bilancio di Previsione 2023-2025, esercizio 2023, funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati, per Missioni e Programmi (allegato E);
 2. al Bilancio di Previsione 2024-2026, esercizio 2024, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati per Missioni e Programmi (allegato F);
 3. al Bilancio di Previsione 2024-2026, esercizio 2024, funzionale all'adeguamento degli stanziamenti di cassa in conseguenza della variazione di cui al punto precedente (allegato G);
- c) Prospetto Equilibri Bilancio di Previsione 2024-2026 assestati alla presente variazione (allegato H);
- d) Quadro Generale Riassuntivo 2024-2026 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);

Considerato:

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

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	Pur essendo mantenuto al 31 dicembre 2023, si rileva che l'incasso è avvenuto con reversale n. 2370 del 11/03/2024.
Ufficio Tecnico	2018	2330100	80.000,00	Motivazione insufficiente sia per mancata indicazione di fine termine lavori, sia per la prevista rendicontazione da presentare. A seguito di approfondimento, l'ufficio tecnico comunica che il Certificato di Regolare Esecuzione è stato

				rilasciato il 14/09/2020.
Ufficio Tecnico	2018	1640100	33.000,00	Motivazione insufficiente sia per mancata indicazione di fine termine lavori, sia per la prevista rendicontazione da presentare. A seguito di approfondimento, l'ufficio tecnico comunica che il Certificato di Regolare Esecuzione è stato rilasciato il 28/11/2018.
Ragioneria	2019	1930100	28.811,89	Trattasi di recupero evasione per partite notificate nel 2019 dall'agente della riscossione Agenzia delle Entrate-Riscossione.
Edilizia Privata	2019	1510100	488.545,00	Si evidenzia la differente motivazione del mantenimento rispetto a quanto indicato nell'esercizio 2022.
Ufficio Tecnico	2019	1870100	239.586,22	Motivazione insufficiente sia per mancata indicazione di fine termine lavori, sia per la prevista rendicontazione da presentare.
Ufficio Tecnico	2019	2010100	257.784,34	Motivazione insufficiente sia per mancata indicazione di fine termine lavori, sia per la prevista rendicontazione da presentare.
Scuola e Cultura	2020	3200100	150.000,00	Campionato nello scorso esercizio. Rendicontazione effettuata nel 2022 e sollecitata. Si chiede riscontro documentale a supporto del sollecito riscontrato dall'ente debitore Regione Emilia-Romagna.
Ufficio Tecnico	2020	2260100	219.000,00	Motivazione insufficiente sia per mancata indicazione di fine termine lavori, sia per la prevista rendicontazione da presentare.
Ragioneria	2021	1510100	228.424,00	Residuo campionato lo scorso esercizio per euro 249.216,27, il cui residuo ammonta a 228.424,00 in quanto incassato per euro 20.792,27 dall'agente della riscossione.
Ufficio Tecnico	2022	1310100	50.000,00	Motivazione insufficiente sotto il profilo della data in cui è stata eseguita la rendicontazione, non è stata specificata.
Ragioneria	2022	2000401	70.000,00	Motivazione insufficiente sotto il profilo della data in cui è stata eseguita la rendicontazione, non è stata specificata.

Residui passivi				
Settore	Anno	Numero	Importo	Note
Ufficio Tecnico	2017	470100	2017	Si segnala la mancanza di qualsiasi motivazione per il mantenimento. Si sollecita riscontro per conoscere la valenza giuridica di tale residuo passivo.
Ufficio Tecnico	2018	4480100	2018	Si segnala la mancanza di qualsiasi motivazione per il mantenimento. Si sollecita riscontro per conoscere la valenza giuridica di tale residuo passivo.
Edilizia Privata	2020	8660100	5.546,60	Motivazione errata in quanto non confacente alla natura della spesa sottostante il residuo.
Ufficio Tecnico	2021	3270100	5.993,86	Si segnala la mancanza di qualsiasi motivazione per il mantenimento. Si sollecita riscontro per conoscere la valenza giuridica di tale residuo passivo.
Edilizia Privata	2021	7730100	32.246,10	Motivazione errata in quanto non confacente alla natura della spesa sottostante il residuo.
Ufficio	2022	5610100	22.700,00	Si segnala la mancanza di qualsiasi motivazione per il

Tecnico				mantenimento. Si sollecita riscontro per conoscere la valenza giuridica di tale residuo passivo.
Ufficio Tecnico	2022	8000235	121.028,66	Si segnala la mancanza di qualsiasi motivazione per il mantenimento. Si sollecita riscontro per conoscere la valenza giuridica di tale residuo passivo.

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:

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	5.263.833,02	-	5.116.426,74	147.406,28
Titolo 2	1.037.282,59	-	791.737,46	245.545,13
Titolo 3	2.497.746,16	-	1.890.998,55	606.747,61
Titolo 4	3.867.102,01	2.755.499,07	752.164,47	359.438,47
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.299.337,85		1.291.369,28	7.968,57
TOTALE	13.965.301,63	2.755.499,07	9.842.696,50	1.367.106,06

Esempio: *“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 risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	8.233.527,03	329.222,74	5.511.857,00	2.392.447,29
Titolo 2	3.712.158,37	1.561.583,23	1.312.924,98	837.650,16
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.299.337,85		1.185.004,77	114.333,08
TOTALE	13.245.023,25	1.890.805,97	8.009.786,75	3.344.430,53

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

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-

Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	2.755.499,07	2.755.499,07	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	2.755.499,07	2.755.499,07	-	-

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	329.222,74	329.222,74	-	-
Titolo 2	4.317.082,30	4.317.082,30	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	4.646.305,04	4.646.305,04	-	-

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	2.755.499,07
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	2.755.499,07	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	2.755.499,07		2.755.499,07

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	1.845.462,54
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	1.845.462,54	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	1.845.462,54		1.845.462,54

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro **1.890.805,97**

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 1.890.805,97 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1									
	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 imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	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	327.754,85	176.962,11	17.747,91		133.044,83	196.177,91	-	-	329.222,74
TITOLO II	2.099.203,78	946.589,56	1.665,19		1.150.949,03	410.634,20	-	-	1.561.583,23
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.426.958,63	1.123.551,67	19.413,10	-	1.283.993,86	606.812,11	-	-	1.890.805,97

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

Tabella 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	329.222,74
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.561.583,23
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	1.890.805,97

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 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	256.016,13
Trasferimenti correnti	8.175,00

Incarichi a legali	12.805,63
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	52.225,98
Totale FPV 2023 spesa corrente	329.222,74

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, 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 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), 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 delle opere pubbliche, 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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

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

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	302.819,57	327.754,85	329.222,74
- 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 *	200.795,58	141.314,10	147.893,88
- 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	48.284,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		27.274,00	9.091,95

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	102.023,99	104.476,06	123.952,88
- 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

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) 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 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 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 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.968.897,40	173.406,92		1.795.490,48
Titolo 2	838.455,43	312.738,39	5.608,06	531.325,10
Titolo 3	849.104,36	501.427,73	- 33.493,25	314.183,38
Titolo 4	3.029.215,24	184.383,29	15.119,87	2.859.951,82
Titolo 5	162.000,00	-	-	162.000,00
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9			-	

	60.943,69	54.696,38	22,87	6.224,44
TOTALE	6.908.616,12	1.226.652,71	12.788,19	5.669.175,22

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	4.565.427,46	3.661.595,55	- 173.682,31	730.149,60
Titolo 2	953.443,07	505.310,56	- 31.374,49	416.758,02
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	172.787,16	144.293,18	- 450,67	28.043,31
TOTALE	5.691.657,69	4.311.199,29	- 205.507,47	1.174.950,93

Si rileva che, rispetto all'esercizio 2022, le economie su residui provenienti dalla competenza evidenzia un incremento in termini assoluti sia di quelli attivi che di quelli passivi, dovuti al fatto che gli accertamenti e gli impegni 2023 relativi alle voci di partite di giro, servizi in conto terzi e spese di personale sono stati tutti riassunti nell'ambito del procedimento di riaccertamento dei residui 2023, a differenza di quanto avvenuto nell'esercizio precedente in quanto le suddette economie sono state riassunte dal Responsabile Servizio Finanziario prima del riaccertamento dei residui 2022.

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	184.314,26	258.306,42
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	124.566,60	27.401,26
Gestione servizi c/terzi	929.332,26	929.444,91
MINORI RESIDUI	1.238.213,12	1.215.152,59

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

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 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 7.036.281,28 di cui:

- euro 5.669.175,22 da gestione residui;
- euro 1.367.106,06 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.519.381,46 di cui:

- euro 1.174.950,93 da gestione residui;
- euro 3.344.430,53 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:

Tabella 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-	28.811,89	904.016,20	666.237,51	196.424,88	147.406,28	1.942.896,76
Titolo 2			166.000,00	31.622,91	333.702,19	245.545,13	776.870,23
Titolo 3	614,00	12.996,70	30.193,93	62.169,84	208.208,91	606.747,61	920.930,99
Titolo 4	884.074,01	1.222.786,05	591.136,58	66.955,18	95.000,00	359.438,47	3.219.390,29
Titolo 5					162.000,00		162.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9		1.000,00			5.224,44	7.968,57	14.193,01
Totale	884.688,01	1.265.594,64	1.691.346,71	826.985,44	1.000.560,42	1.367.106,06	7.036.281,28

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	18.722,99	3.437,50	48.140,62	201.083,35	458.765,14	2.392.447,29	3.122.596,89
Titolo 2	65.537,09	1.218,00	924,00	70.936,10	278.142,83	837.650,16	1.254.408,18
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	7.356,46	3.553,35	600,00	5.500,00	11.033,50	114.333,08	142.376,39
Totale	91.616,54	8.208,85	49.664,62	277.519,45	747.941,47	3.344.430,53	4.519.381,46

N.B.

1) L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai residui passivi vetusti anche in relazione alla Circolare n.1.2024 RGS-DFP: Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

2) L'Organo di revisione deve porre anche l'attenzione sui residui passivi da PNRR per i quali si rinvia alla pista di controllo e check-list inserita nella sezione dedicata al PNRR sul sito www.ancrel.it

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 le partecipate Livia Tellus Romagna Holding Spa e Forlì Mobilità Integrata Srl le risultanze contabili corrispondono ai valori ai valori dell'ente. Per le restanti partecipate sono state trasmesse in data 13 marzo 2024 le PEC invitando alla comunicazione dei saldi risultanti al 31 dicembre 2023.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2023 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, o mantenuto, i responsabili dei settori **non hanno dato adeguata motivazione o, in alcuni casi, come si evince dalla campionatura di cui alla pagina 4, è stata del tutto omessa.**

Si richiama l'ente ad una corretta amministrazione e gestione dei residui attivi e passivi con adeguate motivazioni sul mantenimento o meno delle poste nel bilancio e sulla correttezza, con riferimento alla vetustà, come da indicazioni della Delibera Corte dei Conti Marche 144/2023.

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** con le precisazioni sopra indicate alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 54 del 04/03/2024 inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Forlimpopoli, lì 19/03/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Cappelloni

(firmato digitalmente)