

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni (assente giustificato)

Comune di Carpi**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 51 del 14/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 08/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022".

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 dirigenti dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti, acquisite e conservate agli atti del settore Finanziario;
- i dirigenti hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (*Allegati A1 "Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)" e A2 "Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)"*);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (*Allegato B1 "Minori residui passivi riaccertati (insussistenti)"*);
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e relativi impegni di spesa correlati reimputati nella stessa annualità dell'entrata (*Allegati C.1 "Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili" e C.2 "Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili"*);
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive (*Allegato C4 "Residui passivi reimputati confluiti nel FPV"*);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (*Allegati D.1 "Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 proveniente dalla gestione dei residui" e D.2 Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 proveniente dalla gestione di competenza"*);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (*Allegati E.1 "Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 proveniente dalla gestione dei residui" e E.2 Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 proveniente dalla gestione di competenza"*);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato (*Allegati G.1 "Variazione del bilancio di previsione ed equilibri finanziari 2022-2024", H.1 "Variazione del PEG 2022-2024" e I.1 "Equilibri di bilancio 2022-2024"*).

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:

| Titolo | Accertamenti 2022 | Accertamenti reimputati in sede di riaccertamento dei residui 2022 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|------------------------|--|--------------------------|--|
| Titolo 1 | 39.640.386,44 € | | 36.947.249,23 € | 2.693.137,21 € |
| Titolo 2 | 4.159.102,35 € | | 3.289.761,90 € | 869.340,45 € |
| Titolo 3 | 9.898.779,66 € | | 8.209.641,05 € | 1.689.138,61 € |
| Titolo 4 | 11.935.285,48 € | 4.403.402,12 € | 9.484.670,62 € | 2.450.614,86 € |
| Titolo 5 | 7.000.000,00 € | | - € | 7.000.000,00 € |
| Titolo 6 | 7.000.000,00 € | | 7.000.000,00 € | - € |
| Titolo 7 | - € | | - € | - € |
| Titolo 9 | 5.205.237,06 € | | 5.187.949,90 € | 17.287,16 € |
| TOTALE | 84.838.790,99 € | 4.403.402,12 € | 70.119.272,70 € | 14.719.518,29 € |

La colonna “**Accertamenti 2022**” rappresenta il valore degli accertamenti assunti nell’esercizio 2022 nella gestione di competenza a seguito delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi.

Il totale indicato come “**Accertamenti reimputati in sede di riaccertamento dei residui 2022**” corrisponde al valore complessivo indicato nell’Allegato C1, ovvero entrate reimputate contestualmente a spese correlate reimputate.

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

| Titolo | Accertamenti reimputati in sede di riaccertamento dei residui 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------|--|-----------------------|------------|------------|
| Titolo 1 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 2 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 3 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 4 | 4.403.402,12 € | 4.403.402,12 € | - € | - € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 6 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | - € | - € | - € | - € |
| TOTALE | 4.403.402,12 € | 4.403.402,12 € | - € | - € |

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:

| Titolo | Impegni 2022 | Impegni reimputati + FPV in sede di riaccertamento dei residui 2022 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2022) |
|---------------|------------------------|---|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 50.751.233,76 € | 929.924,42 € | 41.507.666,31 € | 9.243.567,45 € |
| Titolo 2 | 8.720.796,22 € | 16.863.005,08 € | 4.838.967,00 € | 3.881.829,22 € |
| Titolo 3 | 7.000.000,00 € | - € | 7.000.000,00 € | - € |
| Titolo 4 | 2.058.154,22 € | - € | 1.278.659,28 € | 779.494,94 € |
| Titolo 5 | - € | | - € | - € |
| Titolo 7 | 5.205.237,06 € | | 4.469.129,24 € | 736.107,82 € |
| TOTALE | 73.735.421,26 € | 17.792.929,50 € | 59.094.421,83 € | 14.640.999,43 € |

La colonna "Impegni 2022" rappresenta il valore degli impegni di spesa assunti nell'esercizio 2022 nella gestione di competenza a seguito delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui passivi.

Il valore complessivo "Impegni reimputati + FPV in sede di riaccertamento dei residui 2022" è dato dalla somma del totale riportato negli allegati "C2_ Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili", pari a complessivi Euro 4.403.402,12 e "C4_ Residui passivi reimputati confluiti nel FPV", pari a complessivi Euro 13.389.527,38 (di cui Euro 929.924,42 relativi al titolo 1 e Euro 12.459.602,96 relativi al titolo 2).

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 in sede di riaccertamento dei residui 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------|---|------------------------|------------|------------|
| Titolo 1 | 929.924,42 € | 929.924,42 € | - € | - € |
| Titolo 2 | 16.863.005,08 € | 16.863.005,08 € | - € | - € |
| Titolo 3 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 4 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € |
| TOTALE | 17.792.929,50 € | 17.792.929,50 € | - € | - € |

La reimputazione degli impegni, non correlata alla reimputazione contestuale di accertamenti, 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:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
| <i>Titolo 1</i> | - € | <i>Titolo 1</i> | - € |
| <i>Titolo 2</i> | - € | <i>Titolo 2</i> | 4.403.402,12 € |
| <i>Titolo 3</i> | - € | <i>Titolo 3</i> | - € |
| <i>Titolo 4</i> | 4.403.402,12 € | <i>Titolo 4</i> | - € |
| <i>Titolo 5</i> | - € | <i>Titolo 5</i> | |
| <i>Titolo 6</i> | - € | | |
| <i>Titolo 7</i> | - € | | |
| TOTALE | 4.403.402,12 € | | 4.403.402,12 € |

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

| | Accertamenti reimputati PNRR | | Impegni reimputati PNRR |
|-----------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | - € | <i>Titolo 1</i> | - € |
| <i>Titolo 2</i> | - € | <i>Titolo 2</i> | 1.064.674,87 € |
| <i>Titolo 3</i> | - € | <i>Titolo 3</i> | - € |
| <i>Titolo 4</i> | 1.064.674,87 € | <i>Titolo 4</i> | - € |
| <i>Titolo 5</i> | - € | <i>Titolo 5</i> | - € |
| <i>Titolo 6</i> | - € | | |
| <i>Titolo 7</i> | - € | | |
| TOTALE | 1.064.674,87 € | | 1.064.674,87 € |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa ed è indicata nel dettaglio agli allegati C1 "Residui attivi correlati reimputati in quanto non esigibili" e C2 "Residui passivi correlati reimputati in quanto non esigibili".

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 29.766.599,49;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 29.766.599,49 è pertanto la seguente:

| | 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) | 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 | € 858.696,63 | € 587.130,78 | € 137.234,22 | | € 134.331,63 | € 828.598,21 | € 15.045,87 | | € 977.975,71 | |
| TITOLO II | € 16.256.616,55 | € 4.742.985,11 | € 545.152,25 | | € 10.968.479,19 | € 10.820.144,59 | € 7.000.000,00 | | € 28.788.623,78 | |
| TITOLO III | | | | | € 0,00 | | | | € 0,00 | |
| TOTALE | € 17.115.313,18 | € 5.330.115,89 | € 682.386,47 | € 0,00 | € 11.102.810,82 | € 11.648.742,80 | € 7.015.045,87 | € 0,00 | € 29.766.599,49 | |

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

| | |
|---|------------------------|
| FPV 2022 SPESA CORRENTE | 977.975,71 € |
| FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE | € 28.788.623,78 |
| FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | - € |
| TOTALE | 29.766.599,49 € |

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:

| | |
|--|---------------------|
| Salario accessorio e premiante | 712.321,87 € |
| Trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate di parte corrente | 14.000,00 € |
| Incarichi a legali | 196.187,48 € |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 46.011,36 € |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | 9.455,00 € |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 977.975,71 € |

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 **5.4.9 - 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 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;
- 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:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 707.665,12 € | 858.696,63 € | 977.975,71 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 49.426,14 € | 26.899,42 € | 14.000,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 471.452,59 € | 711.165,69 € | 786.137,79 € |
| - 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** | 19.723,97 € | - € | 9.455,00 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 47.288,54 € | - € | 34.051,29 € |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | 16.952,37 € | 13.130,07 € | 11.960,07 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 102.821,51 € | 107.501,45 € | 122.371,56 € |
| - 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:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 19.225.755,07 € | 16.256.616,55 € | 28.788.623,78 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 6.515.061,33 € | 8.323.095,70 € | 17.820.144,59 € |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 12.710.693,74 € | 7.933.520,85 € | 10.968.479,19 € |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - € | - € | - € |

Le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, sono state reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non hanno dato luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne che per le quote già incassate nell'esercizio 2022 ed in presenza delle sopra indicate condizioni previste dall'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011.

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:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni 2022 | Maggiori residui attivi registrati nel 2022 | Minori residui attivi - INESIGIBILI | Minori residui attivi - INSUSSISTENTI | Residui attivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|-------------------------------------|-----------------------|---|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 5.521.491,19 € | 2.381.109,15 € | - € | 1.045.692,80 € | 30.627,77 € | 2.064.061,47 € |
| Titolo 2 | 1.372.719,58 € | 1.348.367,27 € | 5.862,20 € | - € | 10.730,59 € | 19.483,92 € |
| Titolo 3 | 1.881.504,27 € | 1.425.184,73 € | 40.104,45 € | 13.289,75 € | 749,13 € | 482.385,11 € |
| Titolo 4 | 9.048.035,56 € | 1.461.528,15 € | 44.000,00 € | - € | 180.549,34 € | 7.449.958,07 € |
| Titolo 5 | 2.667.966,92 € | 1.091.294,85 € | - € | - € | 8.863,73 € | 1.567.808,34 € |
| Titolo 6 | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 9 | 13.781,33 € | 13.254,85 € | - € | - € | 76,75 € | 449,73 € |
| TOTALE | 20.505.498,85 € | 7.720.739,00 € | 89.966,65 € | 1.058.982,55 € | 231.597,31 € | 11.584.146,64 € |

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 al 01/01/2022 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti 2022 | Minori residui passivi - INSUSSISTENTI | Residui passivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|---|------------------------|---|---|
| Titolo 1 | 12.951.794,74 € | 10.487.241,83 € | 594.926,46 € | 1.869.626,45 € |
| Titolo 2 | 5.636.335,87 € | 4.304.198,57 € | 22.913,76 € | 1.309.223,54 € |
| Titolo 3 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 4 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | 625.976,87 € | 562.380,97 € | 2.891,94 € | 60.703,96 € |
| TOTALE | 19.214.107,48 € | 15.353.821,37 € | 620.732,16 € | 3.239.553,95 € |

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.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE 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"*.

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 | 42.107,49 € | 457.042,19 € |
| Gestione corrente vincolata | - € | 137.884,27 € |
| Gestione in conto capitale vincolata | 169.594,58 € | 12.319,43 € |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 19.818,49 € | 10.594,33 € |
| Gestione servizi c/terzi | 76,75 € | 2.891,94 € |
| MINORI RESIDUI | 231.597,31 € | 620.732,16 € |

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di un credito non correttamente classificato rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2. In particolare si fa riferimento ad un contributo relativo a progetto non nativo PNRR per il quale l'ente ha provveduto a riclassificare il piano finanziario da "4.2.1.2.2 Contributi agli investimenti da province" (accertamento 2020/380) a "4.2.1.1.1 Contributi agli investimenti da ministeri" (accertamento 2020/407) all'interno dello stesso titolo di bilancio "Titolo 4 – Entrate in conto capitale" e mantenendo invariato l'importo iniziale dell'accertamento originario (Euro 1.050.000,00).

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 26.303.664,93 di cui:

- euro 11.584.146,64 da gestione residui;
- euro 14.719.518,29 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 17.880.553,38 di cui:

- euro 3.239.553,95 da gestione residui;
- euro 14.640.999,43 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:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | - € | - € | 371.485,72 € | 719.962,25 € | 972.613,50 € | 2.693.137,21 € | 4.757.198,68 € |
| Titolo 2 | - € | - € | - € | 999,99 € | 18.483,93 € | 869.340,45 € | 888.824,37 € |
| Titolo 3 | 16.722,02 € | 37.712,69 € | 47.647,15 € | 70.396,35 € | 309.906,90 € | 1.689.138,61 € | 2.171.523,72 € |
| Titolo 4 | 1.875.252,37 € | 463.575,26 € | 1.199.024,83 € | 1.715.303,23 € | 2.196.802,38 € | 2.450.614,86 € | 9.900.572,93 € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € | 1.567.808,34 € | 7.000.000,00 € | 8.567.808,34 € |
| Titolo 6 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 9 | - € | 250,00 € | 48,00 € | 52,00 € | 99,73 € | 17.287,16 € | 17.736,89 € |
| Totale | 1.891.974,39 € | 501.537,95 € | 1.618.205,70 € | 2.506.713,82 € | 5.065.714,78 € | 14.719.518,29 € | 26.303.664,93 € |

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 137.639,76 € | 72.292,94 € | 99.497,78 € | 680.846,99 € | 879.348,98 € | 9.243.567,45 € | 11.113.193,90 € |
| Titolo 2 | 517.431,84 € | 259.837,35 € | 94.696,73 € | 120.942,91 € | 316.314,71 € | 3.881.829,22 € | 5.191.052,76 € |
| Titolo 3 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 4 | - € | - € | - € | - € | - € | 779.494,94 € | 779.494,94 € |
| Titolo 5 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Titolo 7 | 3.936,90 € | 5.540,00 € | 24.294,58 € | 18.064,33 € | 8.868,15 € | 736.107,82 € | 796.811,78 € |
| Totale | 659.008,50 € | 337.670,29 € | 218.489,09 € | 819.854,23 € | 1.204.531,84 € | 14.640.999,43 € | 17.880.553,38 € |

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione 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, tenendo conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate relativa all'esercizio 2021;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2022 in fase di predisposizione e che sarà oggetto di valutazione in sede di esame del rendiconto 2022.

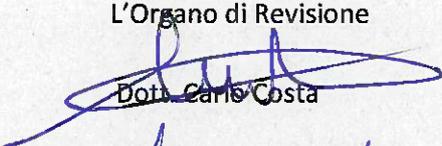
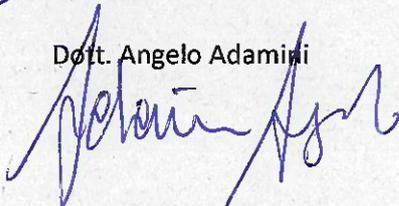
12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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, nelle persone del Presidente Dott. Carlo Costa e del Dott. Angelo Adamini, assente giustificato Dott. Andrea Cappelloni, **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale nr. 1747 del 08 03 2023 inerente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022.

L'Organo di Revisione


Dott. Carlo Costa
Dott. Angelo Adamini