

COMUNE DI FABRIANO

Provincia di Ancona

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni

Comune di Fabriano**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 12 del 09/03/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

L'Oref preliminarmente dà atto che ha ricevuto in data 01 marzo 2023 la minuta della proposta di deliberazione di Giunta n. 66 del 01/03/2023 avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art.3 c.4 del Dlgs. N. 118/2021. Variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024"* che si è perfezionata con la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 9 marzo 2023 avente pari oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art.3 c.4 del Dlgs. N. 118/2021. Variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024"* e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e i responsabili dei servizi dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Servizi Finanziari e del personale, come di seguito analiticamente indicato, 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 dirigenti e dei responsabili delle P.O. di ciascun servizio, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

La proposta di deliberazione è corredata dai prospetti richiamati e dai pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 9 marzo 2023.

Preso atto:

- ❖ che, come contenuto nella proposta di deliberazione i dirigenti e i responsabili, per quanto di competenza, hanno effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi da mantenere ed eliminare alla data del 31 dicembre 2022 e la determinazione dell'FPV come analiticamente contenuto nelle seguenti determinazioni:

Ø Det. n. 37 del 30.01.2023 del Responsabile del Settore "Servizio Lavori pubblici - Manutenzioni - Transizione energetica";

Ø Det. n. 38 del 31.01.2023 del Dirigente del Settore "Edilizia privata - Sisma ed Edilizia sostenibile";

Ø Det. n. 41 del 31.01.2023 del Dirigente del Settore "Servizi al Cittadino e alle Imprese";

Ø Det. n. 51 del 02.02.2023 del Segretario Generale per il Servizio "Polizia Locale e Sicurezza";

Ø Det. n. 137 del 22.02.2023 del Segretario Generale per il Servizio "Risorse e Tributi comunali";

- Ø Det. n.139 del 22.02.2023 del Responsabile del Servizio “Risorse Comunali, Patrimonio, Servizi Cimiteriali, Servizi Demografici e Statistici”;
- Ø Det. n. 146 del 24.02.2023 del Responsabile del Servizio “Avvocatura comunale”;
- Ø Det. n. 152 del 27.02.2023 del Responsabile del Servizio “Gestione risorse umane”;
- Ø Det. n. 153 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio “Informatica e Transizione al Digitale”;
- Ø Det. n. 154 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio “Segreteria ed Affari Generali”;
- Ø Det. n. 155 del 27/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio “Urbanistica - Ambiente e Infrastrutture per la Mobilità sostenibile”;
- Ø Det. n. 167 del 28/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio “Gare e Flussi Finanziari”;
- Ø Det. n. 170 del 28/02/2023 del Dirigente ad interim del Servizio “Finanziari e gestione risorse umane”;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati pervenuti a mezzo pec così come integrati con la comunicazione ricevuta in data odierna:

- All_A FPV 22.12.2022
- All_B variazione 22.12.2022
- All_C accertamenti per anno residuo conservato
- All_D impegni per anno residuo conservato
- All_E elenco disimpegni su impegni
- All_F elenco insussistenze su impegni
- All_G elenco economie su impegni
- All_H elenco insussistenze su accertamenti
- All_I elenco economie su accertamenti
- All_L variazione FPV

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»;*

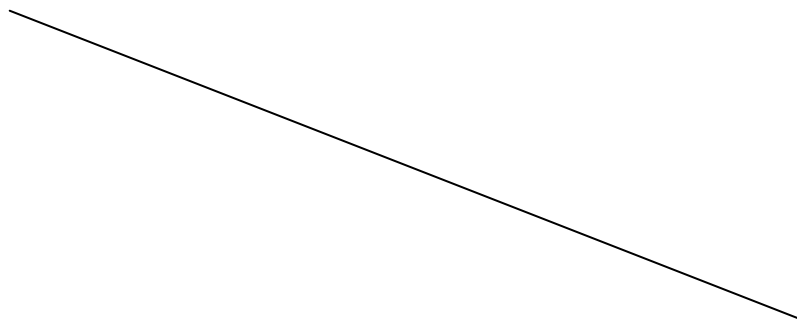
L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento:

- Estrazione a campione con il criterio della significatività finanziaria;
- Estrazione a campione con il criterio della natura e anzianità del residuo.

ed alla richiesta di specifici elementi di alcuni residui attivi e passivi come da nota inviata a mezzo mail in data 7 marzo 2023 ore 13.13.

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	19.242.446,74 €	- €	16.734.156,15 €	2.508.290,59 €
Titolo 2	3.774.803,40 €	- €	2.753.188,69 €	1.021.614,71 €
Titolo 3	4.052.091,32 €	- €	2.910.492,62 €	1.141.598,70 €
Titolo 4	3.484.174,08 €	- €	1.518.671,14 €	1.965.502,94 €
Titolo 5	85.158,00 €	- €	85.158,00 €	- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	2.982.541,21 €		2.977.896,57 €	4.644,64 €
TOTALE	33.621.214,75 €	- €	26.979.563,17 €	6.641.651,58 €

Dalla precedente rappresentazione si rileva che è stato riscosso l'80,25% (rispetto all'83,66% del precedente anno) degli accertamenti di competenza, con un residuo di competenza pari ad euro 6.641.651,58.

Non risultano accertamenti reimputati.

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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	23.689.133,73 €	- €	18.673.137,92 €	5.015.995,81 €
Titolo 2	1.364.802,50 €	- €	712.327,32 €	652.475,18 €
Titolo 3	9.810,24 €	- €	- €	9.810,24 €
Titolo 4	201.106,23 €	- €	201.106,23 €	- €
Titolo 5		- €		- €
Titolo 7	2.982.541,21 €		2.629.539,71 €	353.001,50 €
TOTALE	28.247.393,91 €	- €	22.216.111,18 €	6.031.282,73 €

Dalla precedente rappresentazione si rileva che è stato pagato il 78,65% (rispetto al 77,14% del precedente anno) degli impegni di competenza, con un residuo di competenza pari ad euro 6.031.282,73.

Non risultano impegni reimputati.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022 è pari a euro 4.856.858,06 con la seguente evoluzione:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022									
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	€ 480.270,64	€ 429.908,54	€ 5.467,20	€ 0,00	€ 44.894,90	€ 1.020.854,21	€ 0,00		€ 1.065.749,11
TITOLO II	€ 1.727.485,66	€ 557.425,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.170.060,56	€ 939.173,22	€ 0,00		€ 2.109.233,78
TITOLO II		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.066.771,05	€ 615.104,12		€ 1.681.875,17
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 2.207.756,30	€ 987.333,64	€ 5.467,20	€ 0,00	€ 1.214.955,46	€ 3.026.798,48	€ 615.104,12	€ 0,00	€ 4.856.858,06

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.

La sua suddivisione risulta essere la seguente:

FPV 2022	
SPESA CORRENTE	1.065.749,11 €
FPV 2022	
SPESA IN CONTO CAPITALE	3.791.108,95 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	4.856.858,06 €

Si dà atto che il saldo risultante pari ad euro 4.856.858,06 tiene conto delle risultanze della presente variazione e dell'ammontare del FPV costituito in sede di bilancio di previsione 2023-2025 in linea con il cronoprogramma dei lavori pubblici. Tale impostazione determina un disallineamento rispetto all'all. L alla proposta di deliberazione in esame in quanto in esso è contenuto solo l'importo derivante dalla presente variazione. Tale rappresentazione generale appare, per gli scriventi, maggiormente utile a fornire un'ulteriore informazione ai lettori in ordine alla rappresentazione dell'intero FPV che verrà poi rilevato in sede di rendiconto 2022 lato spesa.

Per quanto riguarda l'ammontare relativo al FPV in conto capitale si precisa che esso si compone per euro 2.109.233,78 da disimpegni ed euro 1.681.875,75 da previsione.

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	830.442,22 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	72.494,10 €
Altri incarichi	128.965,55 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	33.847,24 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.065.749,11 €

In merito alla voce "*altri incarichi*" si precisa che trattasi di incarico professionale per la progettazione esecutiva (L. 120/2020 Art.1 comma 2 – Lett. A) – lavori di ristrutturazione Palazzetto dello sport.

Mentre con riferimento alla impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto trattasi di lavori di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale del territorio comunale, affidati all'impresa C.M.B. Service srl.

Il FPV di 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 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	309.008,58 €	480.270,64 €	1.065.749,11 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	309.008,58 €	25.445,04 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		372.338,01 €	1.027.607,75 €
- 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**			33.847,24 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- 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 *		82.487,59 €	4.294,12 €
- 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	4.351.719,95 €	1.727.485,66 €	3.791.108,95 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.355.560,17 €	68.855,68 €	2.621.048,39 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.996.159,78 €	1.658.629,98 €	1.170.060,56 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Si ritiene utile precisare che nella suddivisione dell'FPV di parte capitale si rileva che:

- euro 2.621.048,39 si origina da euro 939.173,22 ed euro 1.066.771,05 relativi a spese impegnate nel 2022 e reimputate nel 2023 ed euro 615.104,12 a spese reimputate nel 2024;

- euro 1.170.060,56 da FPV anni antecedenti al 2022 come risultante nella tabella di inizio paragrafo.

PNRR e PNC

Oggetto	Anno/ n° accertamento Meccanografico / Voce	Importo iniziale	Risorse assegnate	Totale pagato	Disponibilità a incassare	Disponibilità reale
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE MARCIAPIEDI E STRADE COMUNALI	2022/02116 4020102/04062.000.00	504.401,28	504.401,28	132.000,00	372.401,28	372.401,28
RECUPERO DEL TEATRO NEI PRESSI DELL'ISTITUTO TECNICO AGRARIO "VIVARELLI" CON LA REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO CARRABILE PROVENIENTE DALLA "SALA UBALDI" E REALIZZAZIONE DI UNA RAMPA DI ACCESSO AL PARCHEGGIO ESISTENTE	2022/02119 4020102/04064.000.00	322.576,05	322.576,05	84.784,89	237.791,16	237.791,16
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL VERDE URBANO PARCO UNITA' D'ITALIA, PARCO VIA DON MINZONI, PARCO DELLA PISANA	2022/02330 4020102/04032.000.00	170.000,00	170.000,00	51.000,00	119.000,00	119.000,00
REALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE NEL CENTRO STORICO DI FABRIANO	2022/02482 4020102/04061.000.00	410.000,00	410.000,00	123.000,00	287.000,00	287.000,00
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZALE 26 SETTEMBRE 1997 E COMPLETAMENTO FUNZIONALE DELL'EDIFICIO COMUNALE	2022/02113 4020102/04063.000.00	902.750,00	902.750,00	235.500,00	667.250,00	667.250,00
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL VERDE URBANO PARCO UNITA' D'ITALIA, PARCO VIA DON MINZONI, PARCO DELLA PISANA	2022/01672 4020101/04026.000.00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente riferisce come indicato nella tabella sopra riportata, che è risultato assegnatario delle risorse PNRR/PNC nella misura del 30% del predetto importo. Le risorse hanno dato luogo alla costituzione del FPV in quanto già incassate nell'esercizio 2022 in aderenza alle disposizioni di cui all'allegato 4/2 PCEL paragrafo 5.4.8 e paragrafo 5.4.9.

Oggetto	Anno/ n° accertamento Meccanografico / Voce	Importo iniziale	Risorse assegnate	Totale pagato	Disponibilità a incassare	Disponibilità reale
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. ATTIVAZIONE APP IO	2022/02570 2010101/02066.000.00	36.400,00	36.400,00	0,00	36.400,00	36.400,00
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	2022/02568 2010101/02068.000.0	252.118,00	252.118,00	0,00	252.118,00	252.118,00
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. PAGOPA	2022/02571 2010101/02065.000.0	83.766,00	83.766,00	0,00	83.766,00	83.766,00
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI. SITO INTERNET	2022/02569 2010101/02069.000.0	280.932,00	280.932,00	0,00	280.932,00	280.932,00
SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE. SPID CIE	2022/02572 2010101/02067.000.0	14.000,00	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda, invece, le risorse assegnate relative ai cosiddetti interventi in materia di PA digitale, come sopra analiticamente dettagliate, l'Ente ha ricevuto le risorse assegnate che sono confluite in avanzo vincolato.

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. Dal prospetto dei residui attivi, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	11.013.506,18 €	2.421.771,79 €	- 4.603.266,75 €	3.988.467,64 €
Titolo 2	927.422,09 €	645.612,05 €	- 28.697,69 €	253.112,35 €
Titolo 3	2.197.401,95 €	420.249,37 €	- 164.125,67 €	1.613.026,91 €
Titolo 4	8.561.919,73 €	205.235,19 €	- 38.598,67 €	8.318.085,87 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	7.693,47 €	6.528,45 €	- €	1.165,02 €
TOTALE	22.707.943,42 €	3.699.396,85 €	- 4.834.688,78 €	14.173.857,79 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state 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 ritiene utile precisare che l'Ente ha incassato in c/residui nell'esercizio 2022 il 16,29% (rispetto al 14,47% dell'esercizio 2021). Appare, altresì utile raccomandare all'Ente una azione concreta di riscossione con particolare riferimento ai residui del titolo I e del titolo IV. Si invita l'Ente a fornire al Collegio una rendicontazione periodica dell'attività di riscossione.

Dal prospetto dei residui passivi risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	5.903.541,44 €	4.573.105,08 €	633.773,18 €	696.663,18 €
Titolo 2	480.182,10 €	435.385,39 €	1.884,38 €	42.912,33 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	313.945,65 €	287.118,30 €	995,12 €	25.832,23 €
TOTALE	6.697.669,19 €	5.295.608,77 €	636.652,68 €	765.407,74 €

Dall'esame risulta che le spese sono state 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.

Per quanto riguarda i residui passivi, si rileva una quota di pagamento che rappresenta il 79,07% (rispetto al 62,20% dell'esercizio 2021), riferiti prevalentemente a pagamenti relativi al titolo II seppure in valore assoluto inferiori rispetto ai residui di parte corrente.

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	4.782.150,27 €	631.523,95 €
Gestione corrente vincolata	13.939,84 €	2.249,23 €
Gestione in conto capitale vincolata	25.769,00 €	
Gestione in conto capitale non vincolata	12.829,67 €	1.884,38 €
Gestione servizi c/terzi	- €	995,12 €
MINORI RESIDUI	4.834.688,78 €	636.652,68 €

come contenuto negli allegati F e H alla proposta di deliberazione in esame, nella quale sono indicati i motivi delle cancellazioni. Da essi si rileva che:

- ❖ residui attivi insussistenti euro 745.121,67
- ❖ residui attivi inesigibili euro 4.089.567,11
- ❖ residui passivi insussistenti euro 636.652,68

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente riferisce che non si sono verificate fattispecie relative 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 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 20.815.509,37 di cui:

- euro 14.173.857,79 da gestione residui;
- euro 6.641.651,58 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.796.690,47 di cui:

- euro 765.407,74 da gestione residui;
- euro 6.031.282,73 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	5.505,96 €	345.870,59 €	579.532,87 €	2.240.338,18 €	817.220,04 €	2.508.290,59 €	6.496.758,23 €
Titolo 2	30,00 €	15.548,98 €	15.079,82 €	207.871,85 €	14.581,70 €	1.021.614,71 €	1.274.727,06 €
Titolo 3	181.531,30 €	464.211,98 €	191.927,88 €	195.231,47 €	580.124,28 €	1.141.598,70 €	2.754.625,61 €
Titolo 4	1.499.094,61 €	1.158.771,40 €	5.567.623,09 €	60.596,77 €	32.000,00 €	1.965.502,94 €	10.283.588,81 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9				1.165,02 €		4.644,64 €	5.809,66 €
Totale	1.686.161,87 €	1.984.402,95 €	6.354.163,66 €	2.705.203,29 €	1.443.926,02 €	6.641.651,58 €	20.815.509,37 €

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	106.134,44 €	22.820,37 €	173.882,13 €	124.829,81 €	268.996,43 €	5.015.995,81 €	5.712.658,99 €
Titolo 2		18.720,60 €	9.175,12 €		15.016,61 €	652.475,18 €	695.387,51 €
Titolo 3						9.810,24 €	9.810,24 €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	10.351,00 €	2.906,95 €	3.254,99 €	588,74 €	8.730,55 €	353.001,50 €	378.833,73 €
Totale	116.485,44 €	44.447,92 €	186.312,24 €	125.418,55 €	292.743,59 €	6.031.282,73 €	6.796.690,47 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Oref prende atto delle risultanze dell'ultima certificazione dei debiti e crediti con le società partecipate al 31 dicembre 2021. A fini della puntuale verifica si rimane in attesa della documentazione che dovrà pervenire all'Ente e successivamente trasmessa allo scrivente per la dovuta verifica di corrispondenza delle posizioni creditorie/debitorie ovvero per le operazioni di riconciliazione.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato sufficiente motivazione e hanno descritto le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

Dall'esame della determina n. 137 il responsabile rileva quanto segue: *“Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale”.*

Con riferimento allo stralcio di ruoli esattoriali di ingente importo viene indicata quale motivazione della inesigibilità, l'irreperibilità assoluta/relativa non modificabile, insolvenza e procedure concorsuali in corso.

L'Oref a sostegno delle motivazioni esposte ha richiesto all'Ente la trasmissione di ulteriore documentazione atta a provare l'esistenza di procedure concorsuali all'interno di ruoli oggetto di stralcio.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL, rilasciati in data 01/03/2023 e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione è in grado di esprimere parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 9 marzo 2023 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011. Variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024”.*

L'Oref ritiene, tuttavia, utile suggerire:

- l'adozione di azioni concrete di riscossione dei residui attivi relativi ad anni precedenti che ammontano ad euro 14.173.857,79 con particolare attenzione a quelli con anzianità maggiore. Tale adeguata azione di riscossione consentirà all'Ente di migliorare la propria situazione finanziaria anche nell'ottica del pagamento dei residui passivi degli anni precedenti. Si osserva che la riduzione dello stock dei residui attivi relativi ad anni precedenti risulta influenzata da insussistenze e inesigibilità su accertamenti piuttosto che da un incremento delle riscossioni;
- che in coerenza con quanto previsto dal PCEL n. 4/2, laddove riferisce che il FPV è uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti che di investimento e

che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste (con particolare riferimento alla programmazione e alla previsione delle opere pubbliche fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e relativo elenco annuale) si invita l'Ente a monitorarne costantemente la sua coerenza con i cronoprogrammi dei lavori relativi agli interventi di investimento programmati. Pari attenzione, suggerita anche con maggiore scrupolo, deve essere tenuta per le opere previste e finanziate con risorse PNRR e PNC, sia dal punto di vista di rappresentazione contabile sia in ordine agli obiettivi periodici previsti dalle più generali normative nazionali ed europee;

- Rilevata la presenza di residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni, si prende atto della verifica puntuale effettuata e della loro esigibilità, con particolare riferimento a quelli contenuti nel Tit. I e III;
- Rilevata la presenza di residui attivi relativi a canoni di locazione non riscossi, si invita l'Ente a valutare l'implementazione di una adeguata e costante attività di controllo della gestione del patrimonio immobiliare per rilevare tempestivamente, previa adozione di una puntuale *compliance*, possibili situazioni di morosità e consentire il pronto avvio delle procedure legali di recupero dei fitti attivi e ove necessario l'avvio di idonee procedure di sfratto;
- Rilevata, altresì, la presenza di ingenti somme affidate all'Agente della Riscossione, si invita l'Ente a procedere con accantonamenti prudenziali anche superiori ai limiti previsti dalla normativa sulla costituzione del FCDE;
- Con riferimento ai residui passivi si invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento dei pagamenti per verificare l'assolvimento degli obblighi contrattualmente assunti e consentire il rispetto dei termini di pagamento.

San Severino Marche, Porto Sant'Elpidio, San Benedetto del Tronto, 9 marzo 2023

L'Organo di Revisione economico e finanziario

Dott. Gilberto Chiodi

Dott. Renzo Cuini

Dott. Graziano Piccioni

