

COMUNE DI CREMONA

PROVINCIA DI CREMONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE QUINTO (PRESIDENTE)

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

Ricevuto in data 10 febbraio 2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2022".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dopo aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- riepiloghi per titoli dei residui attivi da conservare, riscossi e cancellati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024 esercizio 2022 di competenza, funzionali alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2022, conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024 esercizio 2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa relativo agli impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024 esercizio 2023;

Tenuto conto

- delle Determinazioni dirigenziali di variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000 di seguito elencate:

- Determinazione dirigenziale n. 1304 del 12 agosto 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2249 del 12 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2389 del 16 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2408 del 19 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2426 del 20 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2431 del 20 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2435 del 21 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2450 del 21 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2474 del 22 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2494 del 23 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2499 del 27 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2511 del 28 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2514 del 28 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2520 del 28 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2521 del 28 dicembre 2022;
- Determinazione dirigenziale n. 2556 del 30 dicembre 2022;

- della Deliberazione di Giunta Comunale "Esercizio Provvisorio ai sensi dell'art 163 del D.lgs 267/2000" n. 6 del 18/01/2023;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire economie o dis economie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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:

| | Accertamenti 2022 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022) | Accertamenti eliminati | Accertamenti reimputati |
|---------------|-----------------------|-----------------------------|---|---------------------------|----------------------------|
| Titolo 1 | 53.701.561,58 | 38.240.008,07 | 15.461.553,51 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 22.212.701,61 | 16.258.095,32 | 5.954.606,29 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 24.425.898,96 | 12.965.827,63 | 11.460.071,33 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 12.428.983,47 | 9.618.711,83 | 2.810.271,64 | 0,00 | 564.237,61 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 10.316.354,37 | 10.256.114,21 | 60.240,16 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 123.085.499,99 | 87.338.757,06 | 35.746.742,93 | 0,00 | 564.237,61 |

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:

| | Impegni 2022 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui comp.za 2022) | Impegni eliminati (economie) | Impegni reimputati |
|---------------|-----------------------|------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|
| Titolo 1 | 93.017.461,40 | 72.479.672,15 | 20.537.789,25 | 0,00 | 99.592,31 |
| Titolo 2 | 9.695.025,58 | 5.750.893,75 | 3.944.131,83 | 0,00 | 10.991.113,06 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 1.375.250,75 | 1.375.250,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 10.316.354,37 | 9.600.602,86 | 715.751,51 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 114.404.092,10 | 89.206.419,51 | 25.197.672,59 | 0,00 | 11.090.705,37 |

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Non ricorre la fattispecie di reimputazione di accertamenti non esigibili al 31/12/2022 non contestuali alla reimputazione di una spesa.

Nella tabella seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

| Impegni reimputati (+) FPV | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| TITOLO 1 | 99.592,31 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 10.426.875,45 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 10.526.467,76 | 10.526.467,76 | 0,00 |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando per euro 10.526.467,76 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

| Impegni reimputati | Accertamenti reimputati | TITOLO 1 | TITOLO 2 | TITOLO 3 | TITOLO 4 | TITOLO 5 | TITOLO 6 | TITOLO 7 | TOTALE |
|--------------------|-------------------------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|----------|------------|
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 564.237,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 564.237,61 |

Il Collegio prende atto che l'importo sopra indicato si riferisce a:

- Contributo Regionale per messa in sicurezza dell'impalcato del Cavo Cerca in via dell'Annona. (CUP: D17H20000000004) per € 369.000,00;
- Contributo Statale PNRR M5C2-INV. 2.3 - Bando Mit Qualità dell'Abitare. Recupero e riqualificazione alloggi Via Valdipado (CUP: D18I21000100005) per € 26.786,78;
- Contributo Statale PNRR M5C2-INV. 2.3 - Bando Mit Qualità dell'Abitare. Recupero e riqualificazione Impianti Sportivi (CUP: D17H21000400005) per € 42.491,95;
- Contributo Statale PNRR M5C2-INV. 2.3 - Bando Mit Qualità dell'Abitare. Interventi presso ex Area Frazzi - Forno Piccolo (CUP: D15F21000100005) per € 39.408,36;

- Contributo Statale PNRR M5C2-INV. 2.3 - Bando Mit Qualità dell’Abitare. Interventi presso ex Area Frazzi - Forno Grande (CUP: D15F21000110005) per € 1.575,52;
- Contributo Stata PNRR M2C4-INV. 2.2. Efficientamento energetico degli impianti sportivi – Palestre Cambonino e Cavatigozzi per € 49.975,00;
- Contributo Stata PNRR M2C4-INV. 2.2. Efficientamento energetico degli impianti sportivi – Palestre Cambonino e Cavatigozzi per € 35.000,00.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 16.792.602,33.

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 16.792.602,33 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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 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 2021 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 | € 1.553.015,12 | € 1.439.748,52 | € 113.266,60 | | € 0,00 | € 1.703.302,98 | | | € 1.703.302,98 |
| TITOLO II | € 12.513.917,96 | € 4.630.141,20 | € 409.731,45 | | € 7.474.045,31 | € 7.615.254,04 | | | € 15.089.299,35 |
| TITOLO III | | | | | € 0,00 | | | | € 0,00 |
| TOTALE | € 14.066.933,08 | € 6.069.889,72 | € 522.998,05 | € 0,00 | € 2.250.160,91 | € 9.318.557,02 | € 0,00 | € 0,00 | € 16.792.602,33 |

| | |
|---------------|--|
| (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 del bilancio precedente al riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi. |
| (b) | Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio attuale in base al rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio. |
| (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), compresi 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 FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2023;

| | |
|---|----------------------|
| FPV 2022 SPESA CORRENTE | 1.703.302,98 |
| FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE | 15.089.299,35 |
| FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 |
| TOTALE | 16.792.602,33 |

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.

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.

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.

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.

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)*

a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*

- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Digs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dgs 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:
 - principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Digs 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. 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;
- L'Organo di revisione acquisisce l'attestazione del Ragioniere Capo dove si dichiara che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

() premialità e trattamento accessorio rimpunito su anno successivo;*
*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Salario accessorio e premiante * | € 1.401.090,00 |
| Trasferimenti correnti | € 0,00 |
| Incarichi a legali | € 0,00 |
| Altri incarichi | € 14.175,00 |
| Altre spese finanziate da entrate | € 202.620,67 |
| vincolate di parte corrente | € 85.417,31 |
| Altro ** | € 85.417,31 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 1.703.302,98 € |

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 1.493.710,81 | 1.677.868,19 | 1.392.276,12 | 1.553.015,12 | 1.703.302,98 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 233.057,05 | 251.513,66 | 121.790,64 | 36.399,90 | 94.456,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 1.075.400,00 | 1.324.200,00 | 1.169.400,00 | 1.146.072,00 | 1.401.090,00 |
| - 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** | 185.253,76 | 102.154,53 | 101.085,48 | 285.303,62 | 99.592,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.239,60 | 108.163,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 6.061.891,97 | 6.837.654,19 | 7.786.324,06 | 12.513.917,96 | 15.089.299,35 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 4.943.156,07 | 4.034.593,79 | 6.413.833,29 | 10.263.757,05 | 7.615.254,04 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.118.735,90 | 2.803.060,40 | 1.372.490,77 | 2.250.160,91 | 7.474.045,31 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 31/12/2022, risulta che:

| | Residui attivi - Minori - Maggiori Residui | Riscossioni | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | | TOTALE |
|---------------|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 | | 11.113.028,27 | 21.480.743,36 | -5.632.063,59 | 4.735.651,50 |
| Titolo 2 | | 3.504.501,95 | 5.359.359,12 | -699.005,98 | 1.155.851,19 |
| Titolo 3 | | 4.706.915,52 | 13.424.341,29 | -2.323.938,01 | 6.393.487,76 |
| Titolo 4 | | 2.767.296,59 | 13.670.208,79 | -737.268,76 | 10.165.643,44 |
| Titolo 5 | | 0,00 | 90.566,87 | 0,00 | 90.566,87 |
| Titolo 6 | | 10.957,63 | 389.331,26 | 0,00 | 378.373,63 |
| Titolo 7 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | | 44.710,30 | 241.412,49 | -116.790,02 | 79.912,17 |
| TOTALE | | 22.147.410,26 | 54.655.963,18 | -9.509.066,36 | 22.999.486,56 |

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 nell'esercizio 2021, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCD sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2022 |
|---------------|--|----------------------|----------------------|--|
| Titolo 1 | 16.393.447,81 | 13.411.767,08 | -1.281.617,76 | 1.700.062,97 |
| Titolo 2 | 3.762.381,29 | 2.718.657,38 | -879.716,47 | 164.007,44 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 1.984.925,68 | 1.171.400,00 | -143.433,74 | 670.091,94 |
| TOTALE | 22.140.754,78 | 17.301.824,46 | -2.304.767,97 | 2.534.162,35 |

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 ATTIVI E PASSIVI

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2023.

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | -9.095.690,32 | 481.337,40 |
| Gestione corrente vincolata | -752.164,39 | 800.596,36 |
| Gestione in conto capitale vincolata | -737.268,76 | 879.400,47 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | -116.790,02 | 143.433,74 |
| MINORI RESIDUI | -10.701.913,49 | 2.304.767,97 |

Il Collegio prende atto, conservando i singoli prospetti, che le "insussistenze dei residui attivi" comprendono i residui inesigibili, di dubbia esigibilità e le insussistenze.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre 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 58.746.229,49 di cui:

- euro 22.999.486,56 da gestione residui;
- euro 35.746.742,93 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 27.731.834,94 di cui:

- euro 2.534.162,35 da gestione residui;
- euro 25.197.672,59 da gestione competenza 2022.

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|----------|-------------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 215,36 | 73.280,38 | 90.357,20 | 1.536.210,03 | 20.537.789,25 | 22.237.852,22 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.343,76 | 8.438,73 | 152.224,95 | 3.944.131,83 | 4.108.139,27 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 332.719,19 | 140.912,92 | 46.632,59 | 44.875,75 | 38.490,25 | 66.461,24 | 715.751,51 | 1.385.843,45 |
| Totale | 332.719,19 | 140.912,92 | 46.847,95 | 121.499,89 | 137.286,18 | 1.754.896,22 | 25.197.672,59 | 27.731.834,94 |

dettagliati:

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

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Il Collegio in relazione alla vetusta dei residui attivi prende atto che gli importi dei residui attivi (titolo 1 e 3) dell'anno 2022 sono aumentati rispetto all'anno precedente di circa 10 milioni di euro. La differenza si riferisce principalmente al saldo Tari 2022 con scadenza il 30 dicembre 2022 e per circa € 4.900.000,00 per l'incasso derivante dalla distribuzione di utili e riserve della partecipata Aem, come meglio specificato nelle pagine seguenti.

- per i residui "2016 e precedenti", l'importo di € 357.057,65 (titolo 2) è relativo ad un contenzioso attivo promosso dall'Ance per un contributo a carico del Ministero di Giustizia riferito alla copertura delle spese di funzionamento del Tribunale di Cremona, spese rendicontate ma non riscosse;
- per il titolo 3, l'importo si riferisce prevalentemente ad affitti attivi (ex gestione Aler), per i quali è stata attivata la procedura di ingunzione di pagamento;
- per il titolo 6, l'importo di € 357.198,90 è relativo ad un mutuo a carico dello Stato per la ristrutturazione dell'attuale Palazzo di Giustizia, finalizzati esclusivamente alla manutenzione straordinaria dell'immobile e senza la possibilità di devoluzione su altri interventi;
- l'importo relativo al titolo 9 è dato prevalentemente da cauzioni attive per locazioni;

Il Collegio in relazione alla vetusta dei residui attivi prende atto che:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|----------|-------------------|----------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 3.877,61 | 26.844,04 | 40.633,81 | 1.569.118,63 | 3.095.177,41 | 15.461.553,51 | 20.197.205,01 |
| Titolo 2 | 357.057,65 | 0,00 | 23.076,00 | 1.705.189,16 | 1.486.029,82 | 2.344.247,68 | 11.460.071,33 | 17.853.559,09 |
| Titolo 3 | 62.042,28 | 3.585,07 | 792.393,75 | 1.020.490,92 | 1.988.535,69 | 6.621.726,83 | 2.810.271,64 | 12.975.915,08 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.566,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.566,87 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 378.373,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 378.373,63 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.011,52 | 60.240,16 | 140.152,33 |
| Titolo 9 | 45.937,24 | 2.227,37 | 5.629,24 | 7.757,90 | 10.348,90 | 8.011,52 | 35.746.742,93 | 58.746.229,49 |
| Totale | 843.410,80 | 9.690,05 | 1.359.757,03 | 2.887.714,66 | 5.265.843,52 | 12.633.070,50 | 35.746.742,93 | 58.746.229,49 |

dettagliati:

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

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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 al 31 dicembre 2021 e delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- che ad oggi non sono ancora pervenute le asseverazioni debiti e crediti per l'anno 2022;
- che i residui attivi dalla competenza 2022 verso AEM S.p.A., relativi alla delibera di distribuzione di utili e riserve di utili per € 4.945.917,00 (bilancio 2021), sono in corso di riscossione;
- che il residuo attivo dalla competenza 2021 verso AEM S.p.A. per € 51.221,34, relativo al contratto di servizio per la gestione della sosta, non è ancora stato riscosso pertanto il Comune provvederà a sollecitarne il pagamento.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2022 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2022.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Il Collegio prende atto, conservando agli atti la relativa documentazione controllata a campione, della procedura per la verifica dei residui coordinata dal Ragioniere Capo Dott. Viani, il quale estrae l'elenco dei residui di competenza di ogni Dirigente inviando tramite mail il predetto elenco accompagnata da una nota esplicativa; il Dirigente restituisce, entro 15 giorni circa, l'elenco con il dettaglio dei residui da eliminare (insussistenze ed esigibilità), da conservare e da reimputare con le relative note esplicative.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repposi (componente)

Documento informatico firmato digitalmente, **sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.** (artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005).