

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. ssa Beatrice Conti - Presidente  
dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore  
rag. Piolanti Marcello - Componente Revisore

## CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 26/2/2024

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023**

Ricevuto in data 15/2/2024 la proposta di atto del sindaco di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'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 delle aree e settori hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Area Risorse, Programmazione e Organizzazione, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui, di cui alla presente deliberazione, è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti aree e settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario con i seguenti PG nn. 9820; 9892; 9914; 9848; 9850; 9836; 10009; 10023; 9809; 9859; 10123; 9852; 9929/2024;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2024-2026;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.
- ° Elenco dei residui attivi variati in aumento (maggiori entrate)

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (seguendo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro conservate.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

| GESTIONE COMPETENZA ENTRATA 2023 |                       |                          |  |                              |                              |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|--|------------------------------|------------------------------|
|                                  | Accertamenti 2023 *   | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui com.za) 2023 | Accertamenti reimputati 2024 | Accertamenti reimputati 2025 |
| Titolo 1                         | 86.203.227,76         | 82.601.898,76            | 3.601.329,00                                 | -                            | -                            |
| Titolo 2                         | 35.704.829,27         | 13.488.732,77            | 22.216.096,50                                | 64.872,44                    | 49.973,62                    |
| Titolo 3                         | 11.545.750,42         | 6.671.384,23             | 4.874.366,19                                 | 812,20                       | -                            |
| Titolo 4                         | 60.298.708,77         | 33.528.711,92            | 26.769.996,85                                | 56.720.608,19                | 4.414.405,38                 |
| Titolo 5                         | -                     | -                        | -  | -                            | -                            |
| Titolo 6                         | -                     | -                        | -  | -                            | -                            |
| Titolo 7                         | -                     | -                        | -  | -                            | -                            |
| Titolo 9                         | 23.654.217,91         | 23.626.350,39            | 27.867,52                                    | -                            | -                            |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>217.406.734,13</b> | <b>159.917.078,07</b>    | <b>57.489.656,06</b>                         | <b>56.786.292,83</b>         | <b>4.464.379,00</b>          |

\* dato definitivo da bilancio

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili.

| REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI |                         |                      |                     |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|
|                                  | Accertamenti reimputati | 2024                 | 2025                |
| Titolo 1                         | -                       | -                    | -                   |
| Titolo 2                         | 114.846,06              | 64.872,44            | 49.973,62           |
| Titolo 3                         | 812,20                  | 812,20               | -                   |
| Titolo 4                         | 61.135.013,57           | 56.720.608,19        | 4.414.405,38        |
| Titolo 5                         | -                       | -                    | -                   |
| Titolo 6                         | -                       | -                    | -                   |
| Titolo 7                         | -                       | -                    | -                   |
| Titolo 9                         | -                       | -                    | -                   |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>61.250.671,83</b>    | <b>56.786.292,83</b> | <b>4.464.379,00</b> |

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

|               | Impegni 2023*         | pagamenti c/competenza | Impegni mantenuti (residui com.za) 2023 | Impegni reimputati 2024 | Impegni reimputati 2025 | Impegni reimputati 2026 |
|---------------|-----------------------|------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Titolo 1      | 114.739.767,26        | 51.427.673,77          | 63.312.093,49                           | 1.371.254,13            | 87.273,62               | -                       |
| Titolo 2      | 54.406.634,20         | 36.331.776,07          | 18.074.858,13                           | 83.076.984,41           | 4.414.405,38            | -                       |
| Titolo 3      | 20.000,00             | -                      | 20.000,00                               | -                       | -                       | -                       |
| Titolo 4      | 5.629.868,44          | 3.870.086,25           | 1.759.782,19                            | -                       | -                       | -                       |
| Titolo 5      | -                     | -                      | -                                       | -                       | -                       | -                       |
| Titolo 7      | 23.654.217,91         | 21.892.330,75          | 1.761.887,16                            | -                       | -                       | -                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>198.450.487,81</b> | <b>113.521.866,84</b>  | <b>84.928.620,97</b>                    | <b>84.448.238,54</b>    | <b>4.501.679,00</b>     | <b>-</b>                |
|               |                       |                        | <b>TOTALE FPV SPESA AL 31/12/2023</b>   |                         | <b>27.699.245,71</b>    |                         |

**QUADRATURA RISPETTO ALLA TABELLA ALL'INTERNO DELL'ATTO:**

- Totale colonna "reiscrizioni per esigibilità intervenute in sede di riaccertamento ordinario 2023" all'interno dell'atto **28.073.592**

Accertamenti 2023 reimputati nell'esercizio 2024 che danno copertura finanziaria ad impegni di competenza 2024 e 2025 (si veda pag. 90 allegato F) **374.346,59**

totale FPV spesa al 31/12/2023 **27.699.245,71**

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

| REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI |                          |                      |                     |          |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|----------|
|                             | Impegni reimputati + FPV | 2024                 | 2025                | 2026     |
| <b>Titolo 1</b>             | 1.458.527,75             | 1.371.254,13         | 87.273,62           | -        |
| <b>Titolo 2</b>             | 87.491.389,79            | 83.076.984,41        | 4.414.405,38        | -        |
| <b>Titolo 3</b>             | -                        | -                    | -                   | -        |
| <b>Titolo 4</b>             | -                        | -                    | -                   | -        |
| <b>Titolo 5</b>             | -                        | -                    | -                   | -        |
| <b>Titolo 7</b>             | -                        | -                    | -                   | -        |
| <b>TOTALE</b>               | <b>88.949.917,54</b>     | <b>84.448.238,54</b> | <b>4.501.679,00</b> | <b>-</b> |

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimutate.

**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   |
|-----------------|-------------------------|-----------------|----------------------|
| <b>Titolo 1</b> | -                       | <b>Titolo 1</b> | 1.458.527,75         |
| <b>Titolo 2</b> | 114.846,06              | <b>Titolo 2</b> | 87.491.389,79        |
| <b>Titolo 3</b> | 812,20                  | <b>Titolo 3</b> | -                    |
| <b>Titolo 4</b> | 61.135.013,57           | <b>Titolo 4</b> | -                    |
| <b>Titolo 5</b> | -                       | <b>Titolo 5</b> | -                    |
| <b>Titolo 6</b> | -                       |                 | -                    |
| <b>Titolo 7</b> | -                       |                 | -                    |
| <b>Titolo 9</b> | -                       | <b>Titolo 7</b> | -                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>61.250.671,83</b>    |                 | <b>88.949.917,54</b> |

Aumento del FPV in seguito alle reimputazioni:

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| FPV PARTE CORRENTE | 1.342.869,49 |
|--------------------|--------------|

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| FPV PARTE CAPITALE | 26.356.37,22 |
|--------------------|--------------|

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

Quadratura rispetto alla tabella all'interno dell'atto

FPV capitale - colonna "reiscrizioni per esigibilità intervenute in sede di riaccertamento ordinario 2023" all'interno dell'atto 26.730.722,81

Accertamenti 2023 reimputati nell'esercizio 2024 che danno copertura finanziaria ad impegni di competenza 2024 e 2025 (si veda pag. 90 allegato F) 374.346,59

FPV PARTE CAPITALE

26.356.376,22

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 65.043.619,74;

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

|               | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|---------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
|               | (a)  | (b)   | (x)  | (y)   | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| I             | 2.950.953,89   | 2.603.313,49  | 153.220,82   | -   | 194.419,58  | 2.916.172,47   | -  | -   | 3.110.592,05   |
| II            | 53.164.756,65  | 14.952.781,43   | 3.931.296,11   | -   | 34.280.679,11   | 24.494.740,32  | 3.020.203,24   | 137.405,02  | 61.933.027,69  |
| <b>TOTALE</b> | <b>56.115.710,54</b>   | <b>17.556.094,92</b>  | <b>4.084.516,93</b>  | <b>-</b>  | <b>34.475.098,69</b>  | <b>27.410.912,79</b>   | <b>3.020.203,24</b>  | <b>137.405,02</b>   | <b>65.043.619,74</b>   |

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

|   |                      |
|---|----------------------|
| FPV 2023 SPESA CORRENTE                 | 3.110.592,05         |
| FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE        | 61.933.027,69        |
| FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARE | -                    |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>65.043.619,74</b> |

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 2.036.918,95        |
| Trasferimenti correnti da entrate vincolate                   | 487.435,15          |
| Incarichi da entrate vincolate                                | -                   |
| Altri incarichi da entrate vincolate                          | 27.739,98           |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 1.089,54            |
| Altro   | 557.408,43          |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                         | <b>3.110.592,05</b> |

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4 da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - 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 31/12/2023;
- 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) 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; (condizione necessaria)
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; (condizione necessaria)
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale 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

| EVOLUZIONE DELL'FPV  |                     |                      |                      |                      |                      |                      |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2018                | 2019                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 |
| <b>FPV CORRENTE AL 31/12</b>   | <b>1.325.622,91</b> | <b>1.524.010,27</b>  | <b>2.812.645,14</b>  | <b>1.639.516,79</b>  | <b>2.950.953,89</b>  | <b>3.110.592,05</b>  |
| di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                   | 37.990,00            | 111.224,76           | 800,00               | 1.234.350,71         | 422.759,02           |
| di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i soli casi ammessi dal principio contabile                 | 1.125.266,91        | 846.052,22           | 776.109,00           | 870.031,75           | 1.367.455,91         | 2.036.918,95         |
| di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i casi di cui al punto 5.4.2 a) del principio contabile 4/2 | 105.678,76          | 231.412,74           | 1.566.882,27         | 327.725,59           | 170.534,21           | 456.494,50           |
| di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 94.677,24           | 408.555,31           | 358.429,11           | 440.959,45           | 177.919,66           | 131.728,64           |
| di cui FPV derivante da entrate libere accertate in anni precedenti per i soli casi ammessi dal principio contabile              | -                   | -                    | -                    | -                    | 693,40               | 62.690,94            |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -                   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |
| <b>FPV CAPITALE AL 31/12</b>   | <b>9.091.086,15</b> | <b>20.102.792,05</b> | <b>28.752.206,42</b> | <b>29.799.344,25</b> | <b>53.164.756,65</b> | <b>61.933.027,69</b> |
| di cui FPV derivante da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in competenza                                  | 6.915.277,68        | 7.745.991,85         | 14.836.670,14        | 11.836.148,56        | 37.137.799,64        | 27.652.348,58        |
| di cui FPV derivante da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti                                 | 2.175.808,47        | 12.356.800,20        | 13.915.536,28        | 17.963.195,69        | 16.026.957,01        | 34.280.679,11        |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -                   | -                    | -                    | -                    | -                    | -                    |

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

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 31/12/2023, risulta che:

| GESTIONE RESIDUI ENTRATA |                                     |                      |                     |                     |                                     |
|--------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
|                          | Residui attivi iniziali al 1/1/2023 | Riscossioni          | Maggiori residui    | Minori residui      | Residui attivi finali al 31/12/2023 |
| <b>Titolo 1</b>          | 1.802.706,15                        | 114.386,06           | -                   | 1.062,24            | 1.687.257,85                        |
| <b>Titolo 2</b>          | 24.417.041,01                       | 20.882.855,86        | 734.519,60          | 448.119,76          | 3.820.584,99                        |
| <b>Titolo 3</b>          | 22.970.921,33                       | 2.652.515,49         | 802.490,68          | 1.725.622,30        | 19.395.274,22                       |
| <b>Titolo 4</b>          | 51.399.246,29                       | 10.779.528,85        | 32.482,75           | 82.692,62           | 40.569.507,57                       |
| <b>Titolo 5</b>          | -                                   | -                    | -                   | -                   | -                                   |
| <b>Titolo 6</b>          | 717.945,80                          | -                    | -                   | -                   | 717.945,80                          |
| <b>Titolo 7</b>          | -                                   | -                    | -                   | -                   | -                                   |
| <b>Titolo 9</b>          | 550.838,62                          | 15.508,06            | -                   | 485.223,23          | 50.107,33                           |
| <b>TOTALE</b>            | <b>101.858.699,20</b>               | <b>34.444.794,32</b> | <b>1.569.493,03</b> | <b>2.742.720,15</b> | <b>66.240.677,76</b>                |

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 31/12/2023 risulta che:

| GESTIONE RESIDUI SPESA |                                      |                      |                     |                                      |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
|                        | Residui passivi iniziali al 1/1/2023 | Pagamenti            | Minori residui      | Residui passivi finali al 31/12/2023 |
| <b>Titolo 1</b>        | 104.999.730,40                       | 65.098.723,89        | 1.284.970,13        | 38.616.036,38                        |
| <b>Titolo 2</b>        | 35.337.220,80                        | 8.608.753,77         | 101.855,43          | 26.626.611,60                        |
| <b>Titolo 3</b>        | 10.500,00                            | 10.500,00            |                     | -                                    |
| <b>Titolo 4</b>        | 1.686.787,75                         | 1.686.787,75         |                     | -                                    |
| <b>Titolo 5</b>        |                                      |                      |                     | -                                    |
| <b>Titolo 7</b>        | 1.593.770,24                         | 920.098,81           | 485.223,23          | 188.448,20                           |
| <b>TOTALE</b>          | <b>143.628.009,19</b>                | <b>76.324.864,22</b> | <b>1.872.048,79</b> | <b>65.431.096,18</b>                 |

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

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 i minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | 1.315.579,37 €                   | 728.335,15 €                                  |
| Gestione corrente vincolata              | 108.544,82 €                     | 39.083,28 €                                   |
| Gestione corrente accantonata            | 1.062,24 €                       | - €   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 80.571,39 €                      | - €   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                |   |
| Gestione servizi c/terzi                 | -                                | - €   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>1.505.757,82 €</b>            | <b>767.418,43 €</b>                           |

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non sussiste la fattispecie.

**8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023****Risultanze residui attivi:**Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **123.730.333,82** di cui:

- euro **66.240.677,76** da gestione residui;
- euro **57.489.656,06** da gestione competenza 2023.

**Risultanze residui passivi:**Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **150.359.717,15** di cui:

- euro **65.431.096,18** gestione residui;
- euro **84.928.620,97** da gestione competenza 2023.

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

| VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      |                       |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|                             | 2017 e prec         | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                 | 2022                 | 2023                 | Totale                |
| Titolo 1                    | -                   | -                   | -                   | -                   | 633.953,08           | 1.053.304,77         | 3.601.329,00         | 5.288.586,85          |
| Titolo 2                    | 1.065.592,86        | 72.889,13           | 52.091,66           | 287.658,00          | 535.550,48           | 1.806.802,86         | 22.216.096,50        | 26.036.681,49         |
| Titolo 3                    | 1.659.506,08        | 2.894.797,11        | 3.563.645,16        | 3.875.742,74        | 3.307.535,94         | 4.094.047,19         | 4.874.366,19         | 24.269.640,41         |
| Titolo 4                    | 2.862.294,73        | 723.624,32          | 5.896.683,26        | 5.325.826,74        | 12.525.052,05        | 13.236.026,47        | 26.769.996,85        | 67.339.504,42         |
| Titolo 5                    | 717.945,80          | -                   | -                   | -                   | -                    | -                    | -                    | 717.945,80            |
| Titolo 6                    | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Titolo 7                    | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    | -                    | -                    | -                     |
| Titolo 9                    | 20.839,89           | 636,75              | -                   | -                   | 9.558,97             | 19.071,72            | 27.867,52            | 77.974,85             |
| <b>TOT</b>                  | <b>6.326.179,36</b> | <b>3.691.947,31</b> | <b>9.512.420,08</b> | <b>9.489.227,48</b> | <b>17.011.650,52</b> | <b>20.209.253,01</b> | <b>57.489.656,06</b> | <b>123.730.333,82</b> |

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

| VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      |                       |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|                              | 2017 e prec         | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                 | 2022                 | 2023                 | Totale                |
| Titolo 1                     | 629.074,59          | 21.301,21           | 308.406,27          | 235.367,87          | 2.928.172,77         | 34.493.713,67        | 63.312.093,49        | 101.928.129,87        |
| Titolo 2                     | 1.277.932,63        | 1.289.854,62        | 5.475.593,79        | 3.849.022,08        | 8.700.755,60         | 6.033.452,88         | 18.074.858,13        | 44.701.469,73         |
| Titolo 3                     |                     |                     |                     |                     |                      | -                    | 20.000,00            | 20.000,00             |
| Titolo 4                     |                     |                     |                     |                     |                      | -                    | 1.759.782,19         | 1.759.782,19          |
| Titolo 5                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |                      | -                     |
| Titolo 7                     | 59.167,96           | 81,05               | 66,00               | 7.441,91            | 63.530,98            | 58.160,30            | 1.761.887,16         | 1.950.335,36          |
| <b>TOTALE</b>                | <b>1.966.175,18</b> | <b>1.311.236,88</b> | <b>5.784.066,06</b> | <b>4.091.831,86</b> | <b>11.692.459,35</b> | <b>40.585.326,85</b> | <b>84.928.620,97</b> | <b>150.359.717,15</b> |

**11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ISTITUZIONI**

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti delle 2 istituzioni, Villa Smeraldi e Minguzzi, che corrisponde a quanto indicato dalla CMBO.

**12. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo, 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 **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

Bologna, 26/2/2024

L'Organo di Revisione

Dott. ssa Beatrice Conti - Presidente

Dott. Falzoni Enrico - Componente Revisore

Dott. Piolanti Marcello - Componente Revisore