

COMUNE DI FIDENZA

Provincia di PARMA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Elisa Venturini

dott. Vincenzo Piazza

avv. Giusto Balzani

**VERBALE del COLLEGIO dei REVISORI
COMUNE DI FIDENZA**

Provincia di Parma

Verbale n. 7 del 18 marzo 2022

Ricevuto in data 8 marzo 2022 la proposta di deliberazione di Giunta di relativa al riaccertamento ordinario dei residui denominata *“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011”* ed in seguito re-inviata definitivamente e dichiarando che il collegio si è recato presso la sede del Comune in Piazza Garibaldi, 1 in Fidenza per effettuare il campionamento dei residui in data 10 marzo 2022 ed ha ricevuto nei gironi seguenti la documentazione aggiuntiva richiesta,

visti

- la bozza di deliberazione di Giunta avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011”* e i seguenti corredati allegati in bozza di delibera:

- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022-2024 (all. A ed all. B);
- l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente (all. C e D);
- l'elenco dei residui attivi e passivi reimputati (all.ti E e F);
- l'elenco delle maggiori entrate sui residui (all. G)
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2021 funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (all.ti H, I, M);
- la variazione al bilancio dell'esercizio 2022-2024 funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili al 31 dicembre 2021 (all.ti L, N);

- il parere positivo di regolarità contabile rilasciato dal Responsabile Finanziario alla bozza di delibera al riaccertamento con firma digitale in data 17 marzo 2022;

- il parere positivo di regolarità tecnica rilasciato congiuntamente alla bozza di delibera al riaccertamento dal Responsabile Finanziario, dal Dirigente del Settore Servizi amministrativi e dal Dirigente del Settore Servizi tecnici, tutti con singolo parere firmato digitalmente in data 17 marzo 2022;

- il regolamento di contabilità in essere del Comune di Fidenza modificato da ultimo con delibera di Consiglio n. 77 del 16 novembre 2016 in cui in particolare si riporta all'art. 83 punto 3 lettera b) *l'operazione di riaccertamento dei residui deve essere condotta in modo sostanziale e non solo formale. In*

relazione ai residui attivi il dirigente o responsabile competente deve verificare, oltre alla sussistenza del titolo giuridico del credito, l'esistenza del debitore, la quantificazione del credito, l'effettiva esigibilità dello stesso e le ragioni per le quali non è stato riscosso in precedenza. Se il credito non è più esigibile o riscuotibile deve essere stralciato dal bilancio mentre se la sua riscuotibilità è dubbia o difficile deve essere effettuato un congruo accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, vincolando a tale scopo una quota dell'avanzo di amministrazione, salvo essere stralciato per essere conservato nel conto del patrimonio”;

- l'art. 183 del regolamento di cui sopra rubricato “riaccertamento dei residui attivi e passivi” in cui si evidenzia che spetta *“spetta a ciascun responsabile del servizio, per le entrate e le spese di rispettiva competenza assegnate con il PEG, la verifica in ordine ai requisiti per il mantenimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio”;*

- gli uffici hanno informato il collegio che il Responsabile dell'ufficio Finanziario ha inviato a mezzo mail – in ottemperanza al regolamento di contabilità - ad ogni singolo Responsabile del servizio l'elenco *“dei residui attivi e passivi non incassati e non pagati al termine dell'esercizio, ai fini della verifica delle ragioni del loro mantenimento, della loro cancellazione o della loro reimputazione, qualora non esigibili”* alla data del 31 dicembre 2021, richiedendo la restituzione dello stesso con indicazione di rettifica, mantenimento o re-imputazione degli stessi nel rispetto dei principi di competenza finanziaria potenziata al fine di procedere alla redazione del conto del bilancio e la costruzione del rendiconto di gestione;

- che nell'iter di regolamento si inserisce però la particolare situazione organizzativa dell'ente in merito ai responsabili di Servizi e alla loro rilevanza esterna rispetto alla presenza ad oggi di due Dirigenti;

- tenuto conto di quanto sopra con determinazioni n. 227 del 16 marzo 2022 e n. 229 del 17 marzo 2022 i Dirigenti del settore Servizi Tecnici e dei Servizi Amministrativi hanno approvato rispettivamente le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, previa acquisizione degli elenchi contenenti le motivazioni di mantenimento o eliminazione sottoscritti dai rispettivi Responsabili ad essi sottoposti, circa le verifiche in ordine agli accertamenti ed agli impegni residui di propria competenza, secondo i criteri contenuti nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

- dalle verifiche effettuate si evidenziano le seguenti situazioni complessivamente riassunte:

* residui attivi 2021 da mantenere euro 8.346.787,32;

* residui attivi ante 2021 da mantenere euro 10.748.903,58;

e quindi per un totale di residui attivi di euro 19.095.690,90;

* residui attivi ante 2021 eliminati per insussistenza euro 3.148.950,58 che sommati ai maggiori residui iscritti di euro 423.855,92 portano ad un saldo di minori residui ante cancellati di euro 2.725.094,66 come da prospetti;

* residui passivi 2021 da mantenere euro 6.273.270,62;

* residui passivi ante 2021 da mantenere euro 999.251,88;

e quindi per un totale di residui passivi di euro 7.272.522,50;

* residui passivi ante 2021 eliminati euro 476.810,84;

* accertamenti re-imputati agli esercizi successivi per euro 8.607.334,05 tutti al 2022 tenuto conto che riguardano re-imputazione di pari importo di entrata e spesa;

* impegni re-imputati agli esercizi successivi per un totale di euro 6.766.332,85 oltre a quanto sopra relativo a reimputazioni che non generano movimentazione di FPV in quanto riguardano re-imputazione di pari importo in spesa re-imputazioni di entrate e spese coincidenti pari ad euro 8.602.184,05 (quindi per un totale di euro 15.368.516,90 da riaccertamento ordinario) tenuto conto di quanto evidenziato nella tabella del FPV che riguardano re-imputazioni con movimentazione del FPV;

- tenuto conto del bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato in data 29/12/2021 delibera di Consiglio n. 48 – di cui al parere del precedente collegio dei revisori (rif. verb. 32/2021);

- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica delle motivazioni riportate nei file firmati digitalmente dai singoli responsabili e dei dati inseriti nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento agli atti del collegio; tali campionamenti in merito alle motivazioni sono stati scelti controllando il lavoro di ogni Responsabile di Servizio.

Il collegio richiamati:

- 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 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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario con le motivazioni senza redigere una propria determina in quanto la determina è stata firmata allegando il lavoro svolto dai singoli Responsabili di Settore dai Dirigenti di riferimento, in seguito ad un proprio ulteriore controllo;
- ricordando per il futuro che “per una corretta imputazione delle responsabilità conseguenti ai singoli ruoli, sarebbe auspicabile la redazione da parte dei singoli Responsabili di una propria determinazione ove inserire le adeguate motivazioni per ogni residuo attivo e passivo eliminato tenuto conto anche delle indicazioni della Corte dei conti relativamente al contenuto delle motivazioni che più volte ne ha sottolineato l'importanza”;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario e dalla conferma intervenuta nelle determinazioni dei Dirigenti;
- che non vi sono stati riaccertamenti parziali;

vista

la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro acquisite agli atti al fine del rilascio del presente parere nei termini dell'art. 138 comma 5 del regolamento di contabilità vigente.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	20.607.104,57 €		16.865.095,17 €	3.742.009,40 €
Titolo 2	7.960.196,16 €	84.276,11 €	7.053.336,25 €	822.583,80 €
Titolo 3	6.376.190,80 €		4.157.743,90 €	2.218.446,90 €
Titolo 4	12.950.520,71 €	8.523.057,94 €	2.389.646,54 €	2.037.816,23 €
Titolo 5	1.917.235,93 €			1.917.235,93 €
Titolo 6	1.917.235,93 €		1.917.235,93 €	- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.256.486,97 €		5.245.675,65 €	10.811,32 €
TOTALE	56.984.971,07 €	8.607.334,05 €	37.628.733,44 €	10.748.903,58 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2	84.276,11 €	84.276,11 €		
Titolo 3				
Titolo 4	8.523.057,94 €	8.523.057,94 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	8.607.334,05 €	8.607.334,05 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente tenendo conto che tra i reimputati pari ad euro 15.368.516,90, euro 8.602.184,05 (euro 5.150,00 riguarda reimputazione di sola entrata) non movimentano FPV ed euro 6.766.332,85 movimentano FPV:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	30.500.226,70 €	871.963,77 €	24.853.775,87 €	4.774.487,06 €
Titolo 2	19.536.996,32 €	14.496.553,13 €	3.962.931,26 €	1.077.511,93 €
Titolo 3	1.917.235,93 €		1.917.235,93 €	- €
Titolo 4	2.232.773,07 €		2.232.773,07 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	5.256.486,97 €		4.835.215,34 €	421.271,63 €
TOTALE	59.443.718,99 €	15.368.516,90 €	37.801.931,47 €	6.273.270,62 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Di seguito vengono riportate le reimputazioni che generano FPV mentre per quelle che non lo generano si veda la tabella al seguente punto 3.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	871.963,77 €	871.963,77 €		
Titolo 2	14.496.553,13 €	14.496.553,13 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	15.368.516,90 €	15.368.516,90 €	- €	- €

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

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	79.126,11 €	Titolo 2	79.126,11 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	8.523.057,94 €	Titolo 4	8.523.057,94 €
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	8.602.184,05 €		8.602.184,05 €

Si evidenzia nuovamente che euro 5.150,00 riguardano somme vincolate reimputate solo per la parte entrate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022 in fase di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024. La variazione infatti deve riguardare unicamente la differenza per riportare l'FPV alla corretta consistenza in seguito alla chiusura del rendiconto tramite il passo precedente risultate dal riaccertamento.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 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 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 2.033.702,66	€ 1.863.916,71	€ 82.202,67		€ 87.583,28	€ 1.921.325,50			€ 2.008.908,78
TITOLO II	€ 3.323.240,51	€ 1.211.572,78	€ 17.744,35		€ 2.093.923,38	€ 4.279.571,81			€ 6.373.495,19
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 5.356.943,17	€ 3.075.489,49	€ 99.947,02	€ 0,00	€ 2.181.506,66	€ 6.200.897,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.382.403,97

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	2.008.908,78 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	6.373.495,19 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	8.382.403,97 €

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

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	374.042,81 €
Trasferimenti correnti	1.498.058,30 €
Incarichi a legali	90.807,67 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	46.000,00 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.008.908,78 €

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 31/12/2021;
- 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;
- 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 2022, 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.872.021,75 €	3.323.240,51 €	6.373.495,19 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.784.644,51 €	1.913.976,67 €	4.279.571,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	946.279,37 €	1.409.263,84 €	2.093.923,38 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	141.097,87 €	- €	

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	6.947.921,21 €	3.343.904,38 €	- 987.271,88 €	2.616.744,95 €
Titolo 2	1.087.920,38 €	978.805,22 €	18.785,25 €	127.900,41 €
Titolo 3	3.867.149,84 €	1.420.408,16 €	- 690.158,02 €	1.756.583,66 €
Titolo 4	7.496.029,75 €	2.907.208,10 €	-1.066.627,95 €	3.522.193,70 €
Titolo 5	323.364,60 €			323.364,60 €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	13.750,94 €	13.928,88 €	177,94 €	0,00 €
TOTALE	19.736.136,72 €	8.664.254,74 €	-2.725.094,66 €	8.346.787,32 €

Dall'esame campionato 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. Si evidenzia che l'importo di euro 2.725.094,66 tiene conto del maggior residuo di euro 423.855,92 in quanto gli effettivi residui attivi cancellati risultano pari ad euro 3.148.950,58.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	6.001.843,99 €	5.242.430,91 €	376.759,57 €	382.653,51 €
Titolo 2	2.927.173,72 €	2.272.602,03 €	87.080,33 €	567.491,36 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	402.005,08 €	339.927,13 €	12.970,94 €	49.107,01 €
TOTALE	9.331.022,79 €	7.854.960,07 €	476.810,84 €	999.251,88 €

Dall'esame campionato 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 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	- 1.130.916,03 €	- 376.759,57 €
Gestione corrente vincolata	- 891.286,45 €	- - €
Gestione in conto capitale vincolata	- 503.400,06 €	- 43.207,89 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- 623.202,10 €	- 43.872,44 €
Gestione servizi c/terzi	- 145,94 €	- 12.970,94 €
MINORI RESIDUI	- 3.148.950,58 €	- 476.810,84 €

Si ricorda che l'insussistenza dei residui attivi per euro 3.148.950,58 è calmierata nei prospetti ufficiali da euro 423.855,92 di maggiori residui attivi riaccertati.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto necessità di provvedere 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 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 19.095.690,90 di cui:

- euro 8.346.787,32 da gestione residui;
- euro 10.748.903,58 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.272.522,50 di cui:

- euro 999.251,88 da gestione residui;
- euro 6.273.270,62 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.060,38 €	2.126,51 €	8.089,52 €	1.519.260,37 €	1.085.208,17 €	3.742.009,40 €	6.358.754,35 €
Titolo 2	1.366,00 €	17.000,00 €	2.440,00 €	16.550,00 €	90.544,41 €	822.583,80 €	950.484,21 €
Titolo 3	2.134,92 €	563,13 €	10.537,96 €	887.825,52 €	855.522,13 €	2.218.446,90 €	3.975.030,56 €
Titolo 4		363.511,80 €	304.060,90 €	925.728,34 €	1.928.892,66 €	2.037.816,23 €	5.560.009,93 €
Titolo 5		323.364,60 €				1.917.235,93 €	2.240.600,53 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						10.811,32 €	10.811,32 €
Totale	5.561,30 €	706.566,04 €	325.128,38 €	3.349.364,23 €	3.960.167,37 €	10.748.903,58 €	19.095.690,90 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	18.030,29 €	12.454,83 €	49.572,78 €	93.551,35 €	209.044,26 €	4.774.487,06 €	5.157.140,57 €
Titolo 2			23.784,00	20.262,99 €	523.444,37 €	1.077.511,93 €	1.645.003,29 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	40.000,00 €	700,00 €	2.213,01 €	1.000,00 €	5.194,00 €	421.271,63 €	470.378,64 €
Totale	58.030,29 €	13.154,83 €	75.569,79 €	114.814,34 €	737.682,63 €	6.273.270,62 €	7.272.522,50 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato per quanto ad oggi possibile 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 delle comunicazioni pervenute finalizzate alla prossima asseverazione.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Tenuto conto del lavoro svolto dai responsabili, si evidenzia l'opportunità di redigere specifici atti quali determinazioni per ogni responsabile nei quali ognuno potrà inserire le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre a supporto formale delle successive determinazioni redatte dai Dirigenti. Si riporta la necessità di meglio motivare da parte dei singoli Responsabili le operazioni sui residui in quanto in alcuni casi risultano motivazioni un po' troppo generiche e non sempre riconducibili ai principi contabili e quindi alle motivazioni giuridiche. Nonostante ciò il collegio evidenzia che il lavoro di campionamento del collegio si è svolto con piena collaborazione di tutti gli uffici.

Prendendo positivamente atto delle norme operative inserite nel regolamento in merito al ROR, si suggerisce, vista la particolare organizzazione dell'ente, in occasione di una prossima modifica del regolamento di contabilità, di meglio dettagliare gli atti amministrativi di competenza dei responsabili e dei Dirigenti ai fini della corretta assunzione di responsabilità coerente con i poteri gestori dell'entrata e della spesa.

Inoltre tenuto conto dell'indirizzo sul ROR della struttura e dei responsabili delle entrate che prevede l'applicazione, ove possibile, della cancellazione dei residui di dubbia e difficile esazione trascorsi tre anni dalla scadenza a norma dell'allegato 4/2, si raccomanda - vista la mole - di addivenire senza indugio

all'invio, seppur di loro competenza e responsabilità, degli elenchi dei residui attivi cancellati ad ogni responsabile affinché venga intrapresa e seguita la procedura di recupero. Il collegio effettuerà controlli durante i prossimi accessi in tal senso.

13. 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.ssa Elisa Venturini

dott. Vincenzo Piazza

avv. Giusto Balzani