

# **COMUNE DI CASALGRANDE**

*Provincia di CASALGRANDE*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***

***AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Baldrati

Dott. Sergio Torroni

Dott. Guido Carbonaro

**Comune di Casalgrande**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 5 del 17/03/2022

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021**

Ricevuto in data 09/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" n. 107/2022.

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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario;
- 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.

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 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Preso atto della documentazione presentata dal Responsabile del Settore Finanziario in relazione al riaccertamento ordinario dei residui:

**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	11.744.593,02		7.867.758,33	3.876.834,69
Titolo 2	1.515.848,28		1.317.316,18	198.532,10
Titolo 3	1.990.637,23		1.635.870,41	354.766,82
Titolo 4	3.695.080,67		1.109.728,90	2.585.351,77
Titolo 5	-		-	-
Titolo 6	-		-	-
Titolo 7	-		-	-
Titolo 9	2.049.112,05		2.023.144,45	25.967,60
<b>TOTALE</b>	<b>20.995.271,25</b>	<b>-</b>	<b>13.953.818,27</b>	<b>7.041.452,98</b>

**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:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	14.339.612,06	202.529,64	11.834.623,03	2.504.989,03
Titolo 2	3.969.420,24	3.534.668,30	2.720.818,92	1.248.601,32
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	111.561,93	0,00	111.561,93	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.049.112,05		1.725.521,12	323.590,93
<b>TOTALE</b>	<b>20.469.706,28</b>	<b>3.737.197,94</b>	<b>16.392.525,00</b>	<b>4.077.181,28</b>

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	202.529,64	202.529,64	0,00	0,00
Titolo 2	3.534.668,30	3.534.668,30	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>3.737.197,94</b>	<b>3.737.197,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 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, si segnala che non ci sono state reimputazioni contestuali di entrate e spese.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

L'FPV costituito al 31.12.2021 era pari ad € 1.608.632,25.

L'FPV costituito in sede di riaccertamento dei residui è pari a € 2.128.565,69.

La composizione del FPV 2021 di spesa **finale**, pari a euro 3.737.197,94, è pertanto la seguente:

	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 2020	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	€ 325.727,50	€ 325.727,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 202.529,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 202.529,64
TITOLO II	€ 2.335.645,31	€ 2.335.645,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.534.668,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.534.668,30
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.661.372,81</b>	<b>€ 2.661.372,81</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.737.197,94</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.737.197,94</b>

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

<b>FPV 2021 - SPESA CORRENTE</b>	202.529,64
<b>FPV 2021 - SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	3.534.668,30
<b>FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.737.197,94</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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	202.529,64
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>202.529,64</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;
- 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
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>369.294,33</b>	<b>325.727,50</b>	<b>202.529,64</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	69.266,89	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	291.501,47	197.886,48	202.529,64
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	77.792,86	58.574,13	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.106.843,10</b>	<b>2.335.645,31</b>	<b>3.534.668,30</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	885.866,13	1.472.585,78	1.834.197,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.220.976,97	863.059,53	1.700.470,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	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 31/12/2020, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	5.293.660,30	2.443.493,21	279.576,26	3.129.743,35
Titolo 2	280.091,68	151.909,16	-24.779,19	103.403,33
Titolo 3	563.136,73	316.649,58	2.111,86	248.599,01
Titolo 4	718.882,09	87.160,00	0,00	631.722,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	110.933,95	110.933,95	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	24.860,54	4.959,28	-3.615,48	16.285,78
<b>TOTALE</b>	<b>6.991.565,29</b>	<b>3.115.105,18</b>	<b>253.293,45</b>	<b>4.129.753,56</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.

Tra i minori residui attivi si segnala lo stralcio di € 21.168,68 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi per rottamazione cartelle ex lege (ruoli anni 2008, 2009 e 2010), di € 2.275,98 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi eliminati per prescrizione (anno ruolo 2011) e portati a patrimonio e di € 2.092,00 di entrate tributarie perenti.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2021</b>
Titolo 1	2.713.232,37	1.952.355,85	246.268,36	514.608,16
Titolo 2	440.662,49	371.682,51	2.350,80	66.629,18
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	133.981,30	107.155,69	807,67	26.017,94
<b>TOTALE</b>	<b>3.287.876,16</b>	<b>2.431.194,05</b>	<b>249.426,83</b>	<b>607.255,28</b>

Tra i minori residui passivi gli stessi sono riferiti principalmente a economie 2020 su utenze varie (energia elettrica, gas, acqua) e a economie sul servizio di rimozione neve dall'abitato, gli stessi sono riferiti principalmente a economie su utenze varie (energia elettrica, gas, acqua) e a economie sul servizio di rimozione neve dall'abitato.

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 sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

€ 42,92 Fondo regionale morosità incolpevole (che confluirà in avanzo vincolato);

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	119.215,94	246.225,44
Gestione corrente vincolata	0,00	42,92
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	2.350,80
Gestione servizi c/terzi	3.615,48	807,67
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>122.831,42</b>	<b>249.426,83</b>

#### 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.

**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 11.171.206,54 di cui:

- euro 4.129.753,56 da gestione residui;
- euro 7.041.452,98 da gestione competenza 2021.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.684.436,56 di cui:

- euro 607.255,28 da gestione residui;
- euro 4.077.181,28 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:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	547.719,64	275.452,06	346.299,36	889.247,41	584.613,08	486.411,80	3.876.834,69	<b>7.006.578,04</b>
Titolo 2	0,00	0,00	9.307,00	0,00	80.775,33	13.321,00	198.532,10	<b>301.935,43</b>
Titolo 3	120.495,50	27.554,28	25.561,16	14.946,58	20.364,51	39.676,98	354.766,82	<b>603.365,83</b>
Titolo 4	20.000,00	13.160,00	373.062,09	0,00	0,00	225.500,00	2.585.351,77	<b>3.217.073,86</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	0,00	0,00	639,20	3.272,24	8.683,06	3.691,28	25.967,60	<b>42.253,38</b>
<b>Totale</b>	<b>688.215,14</b>	<b>316.166,34</b>	<b>754.868,81</b>	<b>907.466,23</b>	<b>694.435,98</b>	<b>768.601,06</b>	<b>7.041.452,98</b>	<b>11.171.206,54</b>

Si sono esaminati i residui attivi risalenti alle annualità più vetuste. Per quanto riguarda i residui attivi riferiti agli anni 2015 e precedenti, gli stessi sono riferiti principalmente ad accertamenti tributari ICI/IMU/TARI per cui sono in corso le procedure di riscossione coattiva/esecutiva. I residui attivi riferiti alle entrate extratributarie, per € 2.667,81, sono riferiti ai ruoli delle sanzioni al codice della strada comminate ante 2008 (anno del conferimento della funzione di P.M. in Unione), interamente accantonati nell'FCDE del risultato di amministrazione. Per quanto riguarda le entrate extratributarie dell'anno 2015, l'importo di € 98.230,34 dipende da ruoli coattivi che derivano dallo scioglimento dell'Istituzione Scolastica nel 2015. Si prende atto che l'Ente -prudenzialmente- intende (come ogni anno) costituire un FCDE di pari importo nel risultato di amministrazione. Il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente sia l'andamento delle riscossioni che la sussistenza dei requisiti di mantenimento del residuo. Per quanto riguarda la parte in Conto Capitale, la posta maggiormente significativa riferita all'anno 2017 -per € 373.062,09- si riferisce ad un trasferimento regionale per la realizzazione della Casa residenziale per anziani, per la quale i lavori sono iniziati nel 2019 e sono in via di completamento (importo peraltro previsto nella parte spesa, con esigibilità al 2022). Riscossioni su residui attivi al 8 marzo 2022: € 1.044.497,44.

Si raccomanda all'Ente di tenere particolarmente monitorato l'andamento delle riscossioni dei residui attivi con anzianità superiore ai tre anni, anche se abbondantemente coperti dall'accantonamento di un consistente fondo crediti dubbia esigibilità.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	45.738,06	24.839,55	106.007,78	13.421,05	56.476,35	268.125,37	2.504.989,03	<b>3.019.597,19</b>
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.453,14	58.004,21	7.171,83	1.248.601,32	<b>1.315.230,50</b>
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	4.868,00	0,00	0,00	0,00	18.024,27	3.125,67	323.590,93	<b>349.608,87</b>
<b>Totale</b>	<b>50.606,06</b>		<b>106.007,78</b>	<b>14.874,19</b>	<b>132.504,83</b>	<b>278.422,87</b>	<b>4.077.181,28</b>	<b>4.684.436,56</b>

Per quanto riguarda i residui passivi relativi al 2015/2016/2017 le poste più significative sono quelle riferite ad incarichi legali e al trasferimento alla provincia della quota parte di tributo ambientale, correlato alla riscossione Tari. Parimenti, per quanto riguarda l'anno 2019 e 2020 le voci più significative sono riferite al trasferimento alla provincia della quota parte di tributo ambientale, correlato alla riscossione Tari, e alle spese ed aggi per la riscossione dei tributi (riferite alle procedure di riscossione coattiva in corso).

Pagamenti su residui passivi al 8 marzo 2022: € 1.958.507,69.

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione verificherà la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati a completamento delle operazioni di consuntivo di cui l'asseverazione costituisce allegato obbligatorio.

Dall'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate non sono emerse criticità o disallineamenti rispetto alle risultanze dell'Ente.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

In particolare, si segnala lo stralcio dei seguenti residui attivi:

### Titolo I

- € 3.258,95 di entrate tributarie stralciate per perenzione.

### Titolo III

- € 21.168,68 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi per rottamazione cartelle ex lege (ruoli anni 2008, 2009 e 2010);
- € 2.275,98 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi eliminati per prescrizione (anno ruolo 2011) e portati a patrimonio.

## 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 Tiziana Baldrati  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs.  
82/2005 e s.m.i.)

Dott. Sergio Torroni  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs.  
82/2005 e s.m.i.)

Dott. Guido Carbonaro  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs.  
82/2005 e s.m.i.)