



Provincia di Modena

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI ATTO PRESIDENZIALE
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo-Presidente

Dott.ssa Loredana Dolci-Componente

Dott. Carlo Bernardelli-Componente

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2021

Premesso che l'Organo di Revisione ha esaminato la proposta di Atto presidenziale n.468/2022 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario 2021"

Visto il **Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267** «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL)

Visto il **Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118**

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali emanati dal CNDCEC

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Riaccertamento ordinario 2021 della Provincia di Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

17 febbraio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3 del 17/02/2022

Vista la proposta di Atto presidenziale n. 468/2022 avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2021”, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), trasmessa per posta elettronica in data 15/02/2022.

Tenuto conto che:

- a. l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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 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»;*
- c. il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e degli 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»;

Preso atto che:

- il servizio finanziario ha fornito ai settori le istruzioni operative ed il manuale per l'utilizzo della procedura della contabilità finanziaria, affinché l'attività di monitoraggio fosse svolta dai medesimi servizi intervenendo direttamente sulla procedura informatica;
- i servizi sono stati comunque supportati nelle suddette operazioni dal servizio finanziario.

Viste le determinazioni assunte dai Dirigenti responsabili di approvazione delle risultanze finali dell'attività svolta, come previsto dall'art. 40 del vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione consiliare n. 105 del 15.12.2017, ed in particolare:

- Determinazione n. 171 del 10.2.2022 - Area Tecnica
- Determinazione n. 188 del 14.2.2022 - Viabilità
- Determinazione n. 176 del 11.2.2022 – Programmazione urbanistica, Scolastica e Trasporti
- Determinazione n. 175 del 11.2.2022 - Area Amministrativa
- Determinazione n. 173 del 10.2.2022 - Affari generali - Polizia provinciale
- Determinazione n. 185 del 11.2.2022 – Appalti e Contratti;

Vista la richiamata proposta di Atto presidenziale ed i vari documenti allegati, così riepilogati:

- Allegato A “Elenco variazioni 2021” da apportare al Bilancio 2021-2023 – Annualità 2021 - che determinano il FondoPluriennale Vincolato di competenza;
- Allegato B “Elenco residui attivi”;
- Allegato C “Elenco residui passivi”;

- Allegato D “Elenco variazioni 2022” da apportare al Bilancio di Previsione 2022-2024 - Annualità 2022 - che determinano il relativo fondo pluriennale;
- Allegato E “Elenco variazioni 2023” da apportare al Bilancio di Previsione 2022-2024 - Annualità 2023 - che determinano il relativo fondo pluriennale;
- Allegato F “Elenco variazioni accertamenti esercizio 2021”;
- Allegato G “Elenco variazioni impegni esercizio 2021”;
- Allegato H “Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell’esercizio 2021”;
- Allegato I “Quadro generale riassuntivo” del Bilancio 2022-2024.

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 e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2021 (ante riaccertamento ordinario)	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	c)	d)	e)
Titolo 1	56.717.065,17	-	54.501.395,64	2.215.669,53
Titolo 2	9.259.061,15	24.012,28	7.668.314,98	1.566.733,89
Titolo 3	2.676.132,51	-	2.367.544,44	308.588,07
Titolo 4	68.179.291,58	48.346.399,05	12.803.467,71	7.029.424,82
Titolo 5	50.091,00	-	50.091,00	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	8.159.310,79		8.135.876,04	23.434,75
TOTALE	145.040.952,20	48.370.411,33	85.526.689,81	11.143.851,06

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

	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	24.012,28	24.012,28	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	48.346.399,05	42.546.399,05	5.800.000,00	-

Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	48.370.411,33	42.570.411,33	5.800.000,00	-

Le suddette reimpuntazioni, così come riportato nel successivo paragrafo 3), sono relative alla contestuale reimpuntazione di spese.

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:

	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
	a)	c)	d)	e)
Titolo 1	56.738.498,72	1.810.883,82	22.782.680,34	32.144.934,56
Titolo 2	91.822.214,64	68.241.139,93	20.419.953,26	3.161.121,45
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	10.056.943,46	-	10.056.943,46	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	8.159.310,79		7.362.495,13	796.815,66
TOTALE	166.776.967,61	70.052.023,75	60.622.072,19	36.102.871,67

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	1.810.883,82	1.810.883,82	-	-
Titolo 2	68.241.139,93	62.072.338,73	6.168.801,20	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	70.052.023,75	63.883.222,55	6.168.801,20	-

L'ammontare complessivo degli impegni reimputati – pari ad euro 70.052.023,75 – comprende sia gli impegni collegati alla contestuale reimputazione di entrate, così come riportato nella tabella di cui al successivo paragrafo 3), sia le spese impegnate non esigibili reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili che hanno generato FPV, come riportate nella sottostante tabella.

	Impegni reimputati FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	1.786.871,54	1.786.871,54	-	-
Titolo 2	19.894.740,88	19.525.939,68	368.801,20	-
Titolo 3	-	-	-	-

Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	21.681.612,42	21.312.811,22	368.801,20	-

Pertanto, la reimputazione degli impegni per l'importo di euro 21.681.612,42 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 sottostante sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Annualità 2022

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1	-	Titolo 1	24.012,28
Titolo 2	24.012,28	Titolo 2	42.546.399,05
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	42.546.399,05	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	42.570.411,33		42.570.411,33

Annualità 2023

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	5.800.000,00

Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	5.800.000,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	5.800.000,00		5.800.000,00

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 21.681.612,42

Dall'allegato H) emerge la seguente situazione riepilogativa del FPV 2021 - pari a euro 21.681.612,42

	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	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 e 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)
	18.709.910,26	6.654.428,49	227.769,33	0,00	11.827.712,44	9.485.098,78	368.801,20	0,00	21.681.612,42
TOTALE	18.709.910,26	6.654.428,49	227.769,33	0,00	11.827.712,44	9.485.098,78	368.801,20	0,00	21.681.612,42

Il Collegio ha verificato che il FPV finale di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022.

FPV 2021 SPESA CORRENTE	1.786.871,54
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	19.894.740,88

FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	21.681.612,42

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 nella tabella sottostante le relative casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.647.905,05
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	36.071,34
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	73.552,68
Altro	29.342,47
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.786.871,54

Il Collegio 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 D.Lgs.n.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) D.Lgs.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;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del D.Lgs.n.50/2016, 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 2021, 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 del FPV è la seguente:

Alimentazione FPV di parte corrente

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.805.162,08	2.071.449,41	1.479.777,96	1.871.595,42	1.786.871,54
- di cui FPV alimentato da	310.515,76	229.489,73	-	2.830,46	37.697,76

entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.240.212,72	1.003.476,15	862.544,85	1.159.860,47	877.212,03
- 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***	337.796,06	26.283,00	11.475,00	18.670,35	29.342,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	514.790,49	388.540,32	259.597,38	253.385,19	35.854,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	373.454,94	395.268,10	346.160,73	436.848,95	806.764,36
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	28.392,11	28.392,11	-	-	-

Alimentazione FPV di parte capitale

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	19.832.057,41	18.058.060,15	20.705.347,81	16.838.314,84	19.894.740,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in	7.083.875,25	7.143.442,77	8.510.598,62	4.166.863,31	8.892.060,23

c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	12.748.182,16	10.914.617,38	12.194.749,19	12.671.451,53	11.002.680,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-

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	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.813.407,89	2.800.407,89	0,00	13.000,00
Titolo 2	3.116.679,83	3.033.520,23	- 47.435,84	35.723,76
Titolo 3	670.640,83	290.363,86	- 13.476,34	366.800,63
Titolo 4	19.061.687,13	4.420.716,03	- 1.539.590,24	13.101.380,86
Titolo 5	91.719,21	91.500,00	0,00	219,21
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.369,35	20.143,00	0,00	3.226,35
TOTALE	25.827.504,24	10.656.651,01	- 1.600.502,42	13.570.350,81

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 2020, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	39.147.932,19	28.700.954,69	192.637,40	10.254.340,10
Titolo 2	7.608.774,34	4.936.944,90	1.787.959,60	883.869,84
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	643.144,12	561.470,64	441,18	81.232,30
TOTALE	47.399.850,65	34.199.370,23	1.981.038,18	11.219.442,24

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 dirilevare 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 il 2022.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è reso necessario 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 24.714.201,87** di cui:

- euro 13.570.350,81 da gestione residui;
- euro 11.143.851,06 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 47.322.313,91** di cui:

- euro 11.219.442,24 da gestione residui;
- euro 36.102.871,67 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	2.215.669,53	2.228.669,53
Titolo 2	1.650,53	24.553,23	9.520,00	0,00	0,00	0,00	1.566.733,89	1.602.457,65
Titolo 3	10.233,06	635,97	81.636,92	76.550,79	58.130,99	139.612,90	308.588,07	675.388,70
Titolo 4	624.908,62	1.701.992,17	5.674.872,47	110.123,91	224.927,28	4.764.556,41	7.029.424,82	20.130.805,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	219,21	0,00	0,00	0,00	219,21
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.119,44	0,00	0,00	0,00	106,91	0,00	23.434,75	26.661,10
Totale	689.911,65	1.727.181,37	5.766.029,39	186.893,91	283.165,18	4.917.169,31	11.143.851,06	24.714.201,87

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	0,00	2.586,83	61.494,97	35.369,43	103.864,52	10.051.024,35	32.144.934,56	42.399.274,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	59.933,64	50.325,71	773.610,49	3.161.121,45	4.044.991,29
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	54.178,37	9.325,42	8.793,28	985,54	7.107,50	842,19	796.815,66	878.047,96
Totale	54.178,37	11.912,25	70.288,25	96.288,61	161.297,73	10.825.477,03	36.102.871,67	47.322.313,91

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione rileva che i Responsabili delle singole aree e servizi hanno attestato con apposita determinazione l'eliminazione totale o parziale di ogni singolo residuo attivo o passivo.

12. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate,

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000;
- delle verifiche svolte e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime 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.

17 febbraio 2022

L'organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli