

**COMUNE DI SENIGALLIA**

*Provincia di Ancona*

***Parere dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO E STRAORDINARIO  
DEI RESIDUI AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca



**Comune di Senigallia**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 14 chiuso il 19/03/2022

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

L'anno 2022 il giorno 16 del mese di marzo, i sottoscritti Dott.ssa Maria Luisa Soverchia (Presidente), il Dott. Pier Lorenzo Giuli (componente) e il Dr. Gianluca Vita (componente), presso la sede denominata "Palazzo della Gioventù) del Comune di Senigallia, hanno iniziato l'esame delle proposte di seguito indicate:

- Proposta GM 2022/559 avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2021 derivante dallo stralcio delle cartelle fino a 5.000,00 euro, ai sensi dell'articolo 4 commi 4 e 5 del DL 41/2021 (L. 69/2021) ed del D.D. Economia e Finanze del 14/07/2021;
- Proposta GM 2022/560 avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 (art. 228, comma 3, DLgs. 267/2000 e art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011)".

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»;*

Tenuto altresì conto che con nota Prot. 2021-ADERISC-3986133 del 30/11/2021 dell'Agenzia Entrate Riscossione è pervenuto all'Ente l'elenco dei ruoli oggetto di annullamento di cui alla L. n. 69/2021 art. 4 commi da 4 a 9 per un importo complessivo di € 3.086.441,63 di cui € 826.730,04 risultanti ancora iscritti tra i residui attivi al 31/12/2021 ante riaccertamento;

Dato atto che i suddetti residui attivi risultano coperti al 100% dal FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (Ns. parere al rendiconto 2020 n. 22/2021 e n. 29/2021);

Rilevato che la proposta di riaccertamento ordinario dei residui, nei suoi elaborati contabili, comprende le risultanze derivanti dalla proposta di riaccertamento straordinario dei residui (proposta n. 2022/559) e che il presente verbale è redatto sulle risultanze contabili delle proposte GM n. 2022/559 e n. 2022/560;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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 responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario come risultanti dalle sotto elencate determine:

- Determina n. 2022/205;
- Determina n. 2022/208;
- Determina n. 2022/213;
- Determina n. 2022/215;
- Determina n. 2022/204;
- Determina n. 2022/214;
- Determina n. 2022/211;
- Determina n. 2022/207;
- Determina n. 2022/210;



- Determina n. 2022/206;
- Determina n. 2022/209;
- Determina n. 2022/212;
- Determina n. 2022/203;
- Determina n. 2022/216;

Vista la richiamata proposta deliberativa n. 2022/559 e n. 2022/560 ed i documenti ad essa allegati e/o acquisiti presso l'ufficio finanziario dell'Ente:

- 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 bilancio dell'esercizio 2022-2024;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento preferendo quelli di valore più significativo.





**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 (ante reimputazione) | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021) |
|---------------|--|-------------------------|--------------------------|--|
| Titolo 1      | 33.956.435,17 €                        | 56.948,00 €             | 25.509.022,36 €          | 8.390.464,81 €                                   |
| Titolo 2      | 4.741.259,13 €                         | 132.903,95 €            | 4.152.584,12 €           | 455.771,06 €                                     |
| Titolo 3      | 14.656.430,97 €                        |                         | 10.240.056,44 €          | 4.416.374,53 €                                   |
| Titolo 4      | 6.622.533,31 €                         | 587.295,87 €            | 3.370.169,43 €           | 2.665.068,01 €                                   |
| Titolo 5      | 1.564.965,00 €                         |                         | 122.265,00 €             | 1.442.700,00 €                                   |
| Titolo 6      | 1.589.100,04 €                         |                         | 1.589.100,04 €           | - €  |
| Titolo 7      | - €                                    |                         | - €                      | - €  |
| Titolo 9      | 6.999.396,22 €                         |                         | 6.890.563,09 €           | 108.833,13 €                                     |
| <b>TOTALE</b> | <b>70.130.119,84 €</b>                 | <b>777.147,82 €</b>     | <b>51.873.760,48 €</b>   | <b>17.479.211,54 €</b>                           |

Dall'analisi degli accertamenti reimputati all'esercizio successivo emerge che l'importo di € 56.948,00 genera una reimputazione senza contestuale variazione degli stanziamenti di bilancio mentre le restanti reimputazioni determinano variazione degli stanziamenti di bilancio.

Il collegio rileva che nella gestione di competenza, rispetto alle previsioni assestate, si riscontrano tra l'altro:

- Maggiori accertamenti IMU per € 755.090,93;
- Minori accertamenti IMU da recupero evasione per € 119.404,00;
- Maggiore imposta di soggiorno per € 183.809,73;
- Maggiore Tari per € 604.722,21;
- Maggiore Tari recupero evasione per € 242.737,28;
- Maggiore Canone Patrimoniale Unico per € 364.645,88;
- Maggiori entrate da farmacie comunali per € 265.276,98.

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

| Titolo        | Accertamenti reimputati | 2022                | 2023       | 2024       |
|---------------|-------------------------|---------------------|------------|------------|
| Titolo 1      | 56.948,00 €             | 56.948,00 €         |            |            |
| Titolo 2      | 132.903,95 €            | 132.903,95 €        |            |            |
| Titolo 3      |                         |                     |            |            |
| Titolo 4      | 587.295,87 €            | 587.295,87 €        |            |            |
| Titolo 5      |                         |                     |            |            |
| Titolo 6      |                         |                     |            |            |
| Titolo 7      |                         |                     |            |            |
| <b>TOTALE</b> | <b>777.147,82 €</b>     | <b>777.147,82 €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</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 (ante reimputazione) | Impegni reimputati  | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2021) |
|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1      | 42.670.263,96 €                   | 132.903,95 €        | 33.972.945,80 €           | 8.564.414,21 €                              |
| Titolo 2      | 6.194.450,72 €                    | 587.295,87 €        | 4.078.645,55 €            | 1.528.509,30 €                              |
| Titolo 3      | 1.442.700,00 €                    | - €                 | 1.442.700,00 €            | - €   |
| Titolo 4      | 2.017.992,67 €                    | - €                 | 1.799.805,00 €            | 218.187,67 €                                |
| Titolo 5      | - €                               | - €                 | - €                       | - €   |
| Titolo 7      | 6.999.396,22 €                    |                     | 6.097.866,59 €            | 901.529,63 €                                |
| <b>TOTALE</b> | <b>59.324.803,57 €</b>            | <b>720.199,82 €</b> | <b>47.391.962,94 €</b>    | <b>11.212.640,81 €</b>                      |

Le reimputazioni in conto capitale sono riferite ai lavori sulla scuola secondaria "Fagnani" (€ 564.944,55), al completamento dell'area Skatepark di viale dei Gerani (€ 12.351,32) ed ai servizi tecnici per redazione del progetto relativo al consolidamento del piazzale dell'avamposto (€ 10.000,00); le reimputazioni di parte corrente sono principalmente riferite ai trasferimenti del progetto "ADRION SMART RIVER COMMUNITIES".

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      | 967.022,91 €               | 967.022,91 €          |                     |            |
| Titolo 2      | 3.520.916,75 €             | 3.392.816,75 €        | 128.100,00 €        |            |
| Titolo 3      |                            |                       |                     |            |
| Titolo 4      |                            |                       |                     |            |
| Titolo 5      |                            |                       |                     |            |
| <b>TOTALE</b> | <b>4.487.939,66 €</b>      | <b>4.359.839,66 €</b> | <b>128.100,00 €</b> | <b>- €</b> |

L'importo degli impegni reimputati comprende sia gli impegni reimputati con costituzione di FPV che quelli reimputati entrate e spese che generano variazione di bilancio.

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.

La reimputazione degli impegni è stata determinata come segue:

- € 720.190,82 sono riferiti a reimputazioni di impegni di spesa cancellati nell'anno 2021, in quanto esigibili nell'esercizio 2022 e che trovano copertura finanziaria con accertamenti, parimenti cancellati nell'esercizio 2021 e reimputati nel 2022 in quanto esigibili in tale esercizio;
- € 3.767.739,84 sono riferiti a reimputazioni di impegni di spesa cancellati nell'esercizio 2021, in quanto esigibili nell'esercizio 2022, che trovano copertura finanziaria con accertamenti esigibili nell'esercizio 2021 e che pertanto contribuiscono a determinare il FPV di spesa dell'esercizio 2021 e conseguentemente l'FPV di entrata dell'esercizio 2022.

### 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<br>reimputati |          | Impegni<br>reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1      |                            | Titolo 1 | 132.903,95 €          |
| Titolo 2      | 132.903,95 €               | Titolo 2 | 587.295,87 €          |
| Titolo 3      |                            | Titolo 3 |                       |
| Titolo 4      | 587.295,87 €               | Titolo 4 |                       |
| Titolo 5      |                            | Titolo 5 |                       |
| Titolo 6      |                            |          |                       |
| Titolo 7      |                            |          |                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>720.199,82 €</b>        |          | <b>720.199,82 €</b>   |

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

Come già evidenziato l'importo non tiene conto della reimputazione di € 56.948,00 che non genera variazione di bilancio.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 5.408.414,54;

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 5.408.414,54 è pertanto la seguente:



|               | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impeginate 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 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 impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impeginate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impeginate 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) - (y)   | (d)   | (e)   | (f)  | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)                                    |
| TITOLO I      | € 1.109.133,98   | € 893.076,16   | € 31.805,79  |  | € 184.252,03  | € 716.159,35  |   |  | € 900.411,38   |
| TITOLO II     | € 2.513.239,97   | € 1.405.494,40   | € 63.964,52  |  | € 1.043.781,05  | € 3.336.122,11  | € 128.100,00  |  | € 4.508.003,16   |
| TITOLO III    |  |  |  |  | € 0,00  |   |   |  | € 0,00   |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 3.622.373,95</b>  | <b>€ 2.298.570,56</b>  | <b>€ 95.770,31</b>   | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 1.228.033,08</b>   | <b>€ 4.052.281,46</b>   | <b>€ 128.100,00</b>   | <b>€ 0,00</b>  | <b>€ 5.408.414,54</b>  |

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

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>FPV 2021<br/>SPESA CORRENTE</b>                  | <b>900.411,38 €</b>   |
| <b>FPV 2021<br/>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>         | <b>4.508.003,16 €</b> |
| <b>FPV 2021 SPESA PER<br/>ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>- €</b>            |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>5.408.414,54 €</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                                     | 572.877,73 €        |
| Trasferimenti correnti   | - €                 |
| Incarichi a legali   | 182.670,95 €        |
| Altri incarichi  | - €                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente      | 144.862,70 €        |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | - €                 |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                              | <b>900.411,38 €</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 stata accertata l'entrata.

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

|  | 2019                | 2020                  | 2021                |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato<br/>corrente accantonato al<br/>31.12</b>   | <b>663.881,94 €</b> | <b>1.109.133,98 €</b> | <b>900.411,38 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da<br>entrate vincolate accertate in<br>c/competenza   | 6.263,61 €          | 43.645,50 €           | 130.405,70 €        |
| - di cui FPV alimentato da<br>entrate libere accertate in<br>c/competenza per finanziare<br>i soli casi ammessi dal<br>principio contabile *             | 537.351,40 €        | 607.659,27 €          | 585.753,65 €        |
| - di cui FPV alimentato da<br>entrate libere accertate in<br>c/competenza per finanziare<br>i casi di cui al punto 5.4a del<br>principio contabile 4/2** | - €                 | 36.082,90 €           | - €                 |
| - di cui FPV alimentato da<br>entrate vincolate accertate in<br>anni precedenti  | 29.106,03 €         | - €                   | 14.457,00 €         |
| - di cui FPV alimentato da<br>trasferimenti e contributi per<br>eventi sismici   | - €                 | - €                   | - €                 |
| - di cui FPV alimentato da<br>entrate libere accertate in<br>anni precedenti per<br>finanziare i soli casi ammessi<br>dal principio contabile *          | 91.160,90 €         | 421.746,31 €          | 169.795,03 €        |
| - di cui FPV da<br>riaccertamento straordinario  | - €                 | - €                   | - €                 |

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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>4.430.137,54 €</b> | <b>2.513.239,97 €</b> | <b>4.508.003,16 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 2.433.701,82 €        | 858.720,27 €          | 3.464.222,11 €        |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.629.620,77 €        | 1.479.519,70 €        | 868.781,05 €          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 366.814,95 €          | 175.000,00 €          | 175.000,00 €          |



**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:

|               | <b>Residui attivi<br/>iniziali al 1.1.2021</b> | <b>Riscossioni</b>    | <b>Maggiori (+) o<br/>Minori (-) Residui<br/>attivi</b> | <b>Residui attivi<br/>finali al<br/>31.12.2021</b> |
|---------------|--|-----------------------|---|--|
| Titolo 1      | 25.791.224,91 €                                | 6.002.341,76 €        | - 9.678.210,14 €  | 10.110.673,01 €                                    |
| Titolo 2      | 676.039,87 €                                   | 559.451,34 €          | 292.712,76 €  | 409.301,29 €                                       |
| Titolo 3      | 7.303.154,53 €                                 | 1.977.833,58 €        | - 2.804.238,70 €  | 2.521.082,25 €                                     |
| Titolo 4      | 2.101.712,06 €                                 | 306.855,96 €          | - 682.866,95 €  | 1.111.989,15 €                                     |
| Titolo 5      | - €  | - €                   | - €   | - €  |
| Titolo 6      | 10.000,00 €                                    | - €                   | - €   | 10.000,00 €  |
| Titolo 7      | - €  | - €                   | - €   | - €  |
| Titolo 9      | 1.030.587,57 €                                 | 89.691,02 €           | - 122.695,10 €  | 818.201,45 €                                       |
| <b>TOTALE</b> | <b>36.912.718,94 €</b>                         | <b>8.936.173,66 €</b> | <b>- 12.995.298,13 €</b>                                | <b>14.981.247,15 €</b>                             |

Il totale dei minori residui attivi pari ad € 12.995.298,13 è la risultanza di:

- insussistenze per € 1.491.866,68 di cui € 826.730,04 derivante dallo stralcio di cartelle fino a 5.000,00 (art. 4 commi 4 e 5e del DL 41/2021 e DM 14/07/2021);
- inesigibilità per € 12.496.948,37;
- maggiori entrate per € 993.516,92.

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 31/12/2020 risulta che:

|               | <b>Residui passivi<br/>iniziali al 1.1.2021</b> | <b>Pagamenti</b>      | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi<br/>finali al<br/>31.12.2021</b> |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Titolo 1      | 7.631.768,70 €                                  | 4.760.340,27 €        | 1.435.574,87 €        | 1.435.853,56 €                                      |
| Titolo 2      | 1.159.963,87 €                                  | 859.096,84 €          | 26.010,85 €           | 274.856,18 €  |
| Titolo 3      | - €   | - €                   | - €                   | - €   |
| Titolo 4      | 39.927,27 €                                     | 39.927,27 €           | - €                   | - €   |
| Titolo 5      | - €   | - €                   | - €                   | - €   |
| Titolo 7      | 2.803.248,90 €                                  | 1.030.302,27 €        | 635.388,30 €          | 1.137.558,33 €                                      |
| <b>TOTALE</b> | <b>11.634.908,74 €</b>                          | <b>6.689.666,65 €</b> | <b>2.096.974,02 €</b> | <b>2.848.268,07 €</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;

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha svolto l'attività, raccomandata anche da questo organo di revisione nel parere all'ultimo rendiconto approvato, di analisi attenta delle ragioni poste alla base del mantenimento dei residui vetusti ed in particolare di quelli attivi. L'Ente, in applicazione del principio contabile 4/2 punto 9.1 che prescrive che i residui attivi scaduti da oltre 3 anni possono essere mantenuti in bilancio previa opportuna valutazione da parte del responsabile dell'entrata mentre, per i residui attivi di anzianità superiore ai 5 anni, sebbene non ci sia alcun obbligo esplicito, la buona pratica contabile consiglia lo stralcio dal conto del bilancio, seppur non siano concluse le procedure per la riscossione coattiva. L'Ente, in applicazione dei sopracitati principi, ha posto in essere l'attività di analisi dei singoli accertamenti stralciando residui attivi per complessivi € 13.988.815,05.

Ai fini del riflesso che tali stralci determina sul bilancio dell'ente, il collegio rammenta che, per i residui attivi di anzianità superiore ai 3 anni alla data del rendiconto 2020, a titolo prudenziale l'Ente aveva già accantonato parte del risultato di amministrazione 2020 a FCDE per il 100% del valore degli stessi residui attivi (confronta verbali di questo collegio n. 22 e 29/2021) anche se formalmente gli stessi erano rimasti iscritti in bilancio in ragione del fatto che alcuni di essi ancora generavano flussi di cassa.

L'organo di revisione, invita l'Ente a proseguire nell'attività di sensibilizzazione degli uffici che, oltre a proseguire l'analisi delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi, è tenuto a esperire tutte le azioni previste dalla normativa, anche presso i concessionari della riscossione, affinché l'Ente possa incassare quanto di sua spettanza anche se riferito a residui attivi stralciati dal conto del bilancio ma non ancora prescritti e/o per i quali è ancora possibile esperire delle azioni volte a far valere il proprio credito. Attività che dovrà riguardare sia i residui attivi vetusti che quelli più recenti, generalmente più facilmente riscuotibili, al fine di migliorare la generale capacità di riscossione dell'Ente.

#### **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 nell'avanzo di amministrazione

fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

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.

Residui – 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          | 696.184,10 €                     | 1.418.524,62 €                                |
| Gestione corrente vincolata              | 170.115,47 €                     | 17.050,25 €                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 81.193,52 €                      | 12.572,82 €                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 544.373,59 €                     | 13.438,03 €                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | - €                              | 635.388,30 €                                  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>1.491.866,68 €</b>            | <b>2.096.974,02 €</b>                         |

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La fattispecie non sussiste.

#### 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 32.460.458,69 di cui:

- euro 14.981.247,15 da gestione residui;
- euro 17.479.211,54 da gestione competenza 2021.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 14.060.908,88 di cui:

- euro 2.848.268,07 da gestione residui;
- euro 11.212.640,81 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<br>precedenti | 2017                  | 2018                  | 2019                  | 2020                  | 2021                   | Totale                 |
|---------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1      | 52.076,98 €          | 1.087.768,00 €        | 2.407.877,77 €        | 3.030.610,68 €        | 3.532.339,58 €        | 8.390.464,81 €         | 18.501.137,82 €        |
| Titolo 2      | 19.470,56 €          | 30.354,57 €           | 5.781,58 €            | 336.003,79 €          | 17.690,79 €           | 455.771,06 €           | 865.072,35 €           |
| Titolo 3      | 73.572,90 €          | 481.380,89 €          | 634.669,48 €          | 641.196,64 €          | 690.262,34 €          | 4.416.374,53 €         | 6.937.456,78 €         |
| Titolo 4      | 170.865,89 €         | - €                   | - €                   | 723.147,46 €          | 217.975,80 €          | 2.665.068,01 €         | 3.777.057,16 €         |
| Titolo 5      | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 1.442.700,00 €         | 1.442.700,00 €         |
| Titolo 6      | - €                  | - €                   | - €                   | 10.000,00 €           | - €                   | - €                    | 10.000,00 €            |
| Titolo 7      | - €                  | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | - €                    | - €                    |
| Titolo 9      | 149.269,82 €         | 109.160,39 €          | 91.140,10 €           | 101.983,84 €          | 366.647,30 €          | 108.833,13 €           | 927.034,58 €           |
| <b>Totale</b> | <b>465.256,15 €</b>  | <b>1.708.663,85 €</b> | <b>3.139.468,93 €</b> | <b>4.842.942,41 €</b> | <b>4.824.915,81 €</b> | <b>17.479.211,54 €</b> | <b>32.460.458,69 €</b> |

I residui attivi del Titolo 1 sono prevalentemente riferiti ad accertamenti di entrate per IMU, addizionale IRPEF e taxa rifiuti.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

|               | 2016 e<br>precedenti | 2017               | 2018                | 2019                | 2020                  | 2021                   | Totale                 |
|---------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1      | 188.783,83 €         | 35.024,76 €        | 86.260,89 €         | 351.599,34 €        | 774.184,74 €          | 8.564.414,21 €         | 10.000.267,77 €        |
| Titolo 2      | 170.542,30 €         | 4.822,19 €         | 10.486,61 €         | 64.859,29 €         | 24.145,79 €           | 1.528.509,30 €         | 1.803.365,48 €         |
| Titolo 3      | - €                  | - €                | - €                 | - €                 | - €                   | - €                    | - €                    |
| Titolo 4      | - €                  | - €                | - €                 | - €                 | - €                   | 218.187,67 €           | 218.187,67 €           |
| Titolo 5      | - €                  | - €                | - €                 | - €                 | - €                   | - €                    | - €                    |
| Titolo 7      | 513.430,68 €         | 56.250,91 €        | 57.428,21 €         | 102.968,87 €        | 407.479,66 €          | 901.529,63 €           | 2.039.087,96 €         |
| <b>Totale</b> | <b>872.756,81 €</b>  | <b>96.097,86 €</b> | <b>154.175,71 €</b> | <b>519.427,50 €</b> | <b>1.205.810,19 €</b> | <b>11.212.640,81 €</b> | <b>14.060.908,88 €</b> |

**11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI**

L'organo di revisione non ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati.

**12. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato una motivazione più o meno dettagliata a seconda della casistica.

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alle proposte di cui all'oggetto.

Il presente parere si chiude il 19/03/2022 previa consultazione informatica tra i suoi componenti.

Senigallia, lì 19/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca

