

COMUNE DI CREMONA

PROVINCIA DI CREMONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31/12/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE QUINTO (PRESIDENTE)

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO (COMPONENTE)

DOTT. MARSILIO REPOSSI (COMPONENTE)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 15/02/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 09/02/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2021".

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 dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dopo aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022;
- 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;
- riepiloghi per titoli dei residui attivi da conservare, riscossi e cancellati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 esercizio 2021 di competenza, funzionali alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2021, conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 esercizio 2021, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa relativo agli impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 esercizio 2022;

Tenuto conto:

- delle Determinazioni dirigenziali di variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000 di seguito elencate:

- Determinazione dirigenziale n. 2342 del 9 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2379 del 13 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2429 del 14 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2462 del 15 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2487 del 16 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2500 del 17 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2507 del 17 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2510 del 17 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2522 del 20 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2530 del 20 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2539 del 21 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2565 del 21 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2573 del 22 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2588 del 22 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2601 del 23 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2603 del 23 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2619 del 27 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2629 del 27 dicembre 2021;

- Determinazione dirigenziale n. 2632 del 28 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2632 del 28 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2638 del 28 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2653 del 29 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2677 del 29 dicembre 2021;
- Determinazione dirigenziale n. 2692 del 30 dicembre 2021;

- della Deliberazione di Giunta Comunale "Esercizio Provvisorio ai sensi dell'art 163 del D.lgs 267/2000" n. 13 del 19/01/2022.

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 51.336.052,95	€ 39.512.428,44	€ 11.823.624,51	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 20.430.643,40	€ 16.431.700,44	€ 3.998.942,96	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 18.835.563,23	€ 12.778.214,41	€ 6.057.348,82	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 16.582.134,22	€ 8.473.637,37	€ 8.108.496,85	€ 0,00	€ 195.062,24
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 10.288.346,93	€ 10.235.071,33	€ 53.275,60	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 117.472.740,73	€ 87.431.051,99	€ 30.041.688,74	€ 0,00	€ 195.062,24

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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2021)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 83.201.109,18	€ 67.803.734,96	€ 15.397.374,22	€ 0,00	€ 270.303,62
Titolo 2	€ 12.386.605,16	€ 8.924.353,66	€ 3.462.251,50	€ 0,00	€ 8.012.890,46
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.310.000,00	€ 1.310.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 10.288.346,93	€ 9.171.187,67	€ 1.117.159,26	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 107.186.061,27	€ 87.209.276,29	€ 19.976.784,98	€ 0,00	€ 8.283.194,08

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

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	€ 270.303,62	€ 270.303,62	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 7.817.828,22	€ 7.817.828,22	€ 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
TOTALE	8.088.131,84 €	8.088.131,84 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando per euro 8.088.131,84 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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	195.062,24 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	195.062,24 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	195.062,24 €		195.062,24 €

Il Collegio prende atto che l'importo sopra indicato si riferisce ad un contributo regionale per la bonifica dell'amianto della scuola primaria Stradivari erogato a rendicontazione.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 14.066.933,08.

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 14.066.933,08 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)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 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 2020 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	€ 1.392.276,12	€ 1.212.526,25	€ 179.749,87		€ 0,00	€ 1.553.015,12			€ 1.553.015,12
TITOLO II	€ 7.786.324,06	€ 4.767.310,36	€ 768.852,79		€ 2.250.160,91	€ 10.263.757,05			€ 12.513.917,96
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 9.178.600,18	€ 5.979.836,61	€ 948.602,66	€ 0,00	€ 2.250.160,91	€ 11.816.772,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.066.933,08

(a)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.
(b)	Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
(x)	Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
(d), (e), (f)	Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	1.553.015,12
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	12.513.917,96
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	14.066.933,08

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 *	€ 1.146.072,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 217.512,32
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 121.639,50
Altro **	€ 67.791,30
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.553.015,12 €

(*) 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'organo di revisione acquisisce la certificazione del Ragioniere Capo, nella quale si dichiara 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 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 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 del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.342.885,41 €	1.493.710,81 €	1.677.868,19 €	1.392.276,12 €	1.553.015,12 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 103.939,73	€ 233.057,05	€ 251.513,66	€ 121.790,64	€ 36.399,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.112.400,00	€ 1.075.400,00	€ 1.324.200,00	€ 1.169.400,00	€ 1.146.072,00
- 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**	€ 126.545,68	€ 185.253,76	€ 102.154,53	€ 101.085,48	285.303,62 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.239,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.839.084,28 €	6.061.891,97 €	6.837.654,19 €	7.786.324,06 €	12.513.917,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.692.091,56	4.943.156,07	4.034.593,79	6.413.833,29	10.263.757,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	146.992,72	1.118.735,90	2.803.060,40	1.372.490,77	2.250.160,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Collegio, vista l'evoluzione del FPV vincolato in conto capitale nel corso degli anni, ha richiesto ed analizzato a caso n. 3 crono programmi aventi ad oggetto:

- Lavori di manutenzione straordinaria delle strutture in legno della palestra Cambonino; Approvazione dell'integrazione degli elaborati progettuali, affidamento dei lavori di consolidamento delle travi di compluvio alla ditta Building Improving S.r.l., e approvazione del nuovo quadro economico. (CUP D15F21001240002 – PEG 37924)
- Lavori di rifacimento della pavimentazione della palestra Cavatigozzi (PEG 41250/41732)
- Riqualificazione ed efficientamento energetico di 3 immobili E.R.P. in Via Giuseppina 6, 6°, 6b – Legge 80/2014 – linea di azione b5) b6). (CUP D15B19001130006)

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 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	23.376.710,16 €	11.311.534,35 €	- 2.408.056,96 €	9.657.118,85 €
Titolo 2	4.955.504,27 €	3.495.313,43 €	- 99.774,68 €	1.360.416,16 €
Titolo 3	13.917.946,75 €	4.347.977,87 €	- 2.202.976,41 €	7.366.992,47 €
Titolo 4	9.644.446,34 €	4.078.627,93 €	- 4.106,47 €	5.561.711,94 €
Titolo 5	96.279,46 €	5.712,59 €	- €	90.566,87 €
Titolo 6	30.565.014,26 €	30.138.489,07 €	- 37.193,93 €	389.331,26 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	522.078,19 €	219.308,80 €	- 114.632,50 €	188.136,89 €
TOTALE	83.077.979,43 €	53.596.964,04 €	- 4.866.740,95 €	24.614.274,44 €

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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	16.331.522,15 €	14.338.386,91 €	- 997.061,65 €	996.073,59 €
Titolo 2	2.326.789,91 €	1.836.585,15 €	- 190.074,97 €	300.129,79 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	30.138.489,07 €	30.138.489,07 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	2.949.642,08 €	1.845.229,51 €	- 236.646,15 €	867.766,42 €
TOTALE	51.746.443,21 €	48.158.690,64 €	- 1.423.782,77 €	2.163.969,80 €

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 ATTIVI E PASSIVI

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.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 6.412.646,79 €	460.659,34 €
Gestione corrente vincolata	- 536.297,31 €	536.402,31 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 41.300,40 €	190.074,97 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- 114.632,97 €	236.646,15 €
MINORI RESIDUI	- 7.104.877,47 €	1.423.782,77 €

Il Collegio prende atto, conservando i singoli prospetti, che le "insussistenze dei residui attivi" comprendono sia i residui inesigibili che le insussistenze.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre la fattispecie.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 54.655.963,18 di cui:

- euro 24.614.274,44 da gestione residui;
- euro 30.041.688,74 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 22.140.754,78 di cui:

- euro 2.163,969,80 da gestione residui;
- euro 19.976.784,98 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	277,30 €	- €	672.937,25 €	2.934.690,86 €	3.188.787,09 €	2.860.426,35 €	11.823.624,51 €	21.480.743,36 €
Titolo 2	357.057,65 €	- €	1.281,00 €	141.790,33 €	149.744,22 €	710.542,96 €	3.998.942,96 €	5.359.359,12 €
Titolo 3	87.082,64 €	278.004,48 €	1.158.590,19 €	1.873.705,02 €	2.094.747,02 €	1.874.863,12 €	6.057.348,82 €	13.424.341,29 €
Titolo 4	454,91 €	- €	- €	767.417,22 €	2.179.539,17 €	2.614.300,64 €	8.108.496,85 €	13.670.208,79 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	90.566,87 €	- €	- €	90.566,87 €
Titolo 6	389.331,26 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	389.331,26 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	44.633,16 €	1.525,01 €	2.358,05 €	6.894,91 €	8.390,03 €	124.335,73 €	53.275,60 €	241.412,49 €
Totale	878.836,92 €	279.529,49 €	1.835.166,49 €	5.724.498,34 €	7.711.774,40 €	8.184.468,80 €	30.041.688,74 €	54.655.963,18 €

Il Collegio, a seguito del confronto del suddetto prospetto rispetto all'anno precedente, prende atto della riduzione dei residui relativi agli anni 2016, 2017 e 2018.

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	- €	- €	149,10 €	52.121,58 €	123.715,02 €	820.087,89 €	15.397.374,22 €	16.393.447,81 €
Titolo 2	- €	- €	- €	13.540,80 €	9.015,69 €	277.573,30 €	3.462.251,50 €	3.762.381,29 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	332.600,19 €	45.960,16 €	159.971,74 €	49.778,09 €	50.305,75 €	229.150,49 €	1.117.159,26 €	1.984.925,68 €
Totale	332.600,19 €	45.960,16 €	160.120,84 €	115.440,47 €	183.036,46 €	1.326.811,68 €	19.976.784,98 €	22.140.754,78 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** 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:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate al 31 dicembre 2020 e delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;
- che ad oggi non sono ancora pervenute le asseverazioni debiti e crediti per l'anno 2021;
- della cancellazione del residuo attivo per l'importo di € 19.779,96 verso Linea Distribuzione Reti S.r.l. e relativo alla Cosap cantieri 2019;
- che per il residuo attivo verso Aem Spa di € 49.180,33 il Comune ha provveduto a sollecitare l'incasso.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Il Collegio prende atto, conservando agli atti la relativa documentazione controllata a campione, della procedura per la verifica dei residui coordinata dal Ragioniere Capo Dott. Viani, il quale estrae l'elenco dei residui di competenza di ogni Dirigente inviando tramite mail il predetto elenco accompagnata da una nota esplicativa; il Dirigente restituisce, entro 15 giorni circa, l'elenco con il dettaglio dei residui da eliminare (insussistenze ed esigibilità), da conservare e da reimputare con le relative note esplicative.

In particolare, il Collegio acquisisce la procedura e i documenti relativi alle politiche educative.

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.

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata dalla collaborazione telefonica e via mail con il Direttore Settore Economico Finanziario - Entrate del Comune di Cremona. Tutto ciò non risulta attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repposi (componente)

Documento informatico firmato digitalmente, **sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.** (artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005).