

**COMUNE DI LUCCA**

*Provincia di Lucca*

***Parere dell'Organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione di  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Giovanni Incagli*

*Dott. Alessandro Ghiori*

*Rag. Luca Stella*

## Comune di Lucca

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 124 del 4 aprile 2022

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

Ricevuto in data 01/04/2022 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 01.04.2022 avente ad oggetto *“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2021 (ART. 228, COMMA 3, T.U.E.L.) – APPROVAZIONE”*

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 Servizio Finanziario, 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.

Vista la richiamata proposta deliberativa n. 95/2022 e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (Allegato C);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (Allegato D);
- elenco dei maggiori accertamenti distinto per titoli (Allegato E);
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate (Allegato F);
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive (Allegato G);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (Allegato A);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (Allegato B);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati (Allegato H);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024 (Allegato I);
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato (parte Allegato G).

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo tecniche di campionamento che tengono conto dei criteri di significatività finanziaria e vetustà dei residui mantenuti.

## 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 da competenza 2021)	Accertamenti reimputati	di cui da Riaccertamento ordinario residui 2021
	a)	b)	c)	d)	e)
<b>Titolo 1</b>	43.061.650,54	33.434.212,37	9.627.438,17		
<b>Titolo 2</b>	17.106.310,56	15.676.783,24	1.429.527,32	249.460,28	72.791,80
<b>Titolo 3</b>	22.844.658,56	12.272.080,47	10.572.578,09		
<b>Titolo 4</b>	9.693.548,76	7.003.638,88	2.689.909,88	15.455.980,96	10.096.133,70
<b>Titolo 5</b>	7.892.303,39	234.587,05	7.657.716,34		
<b>Titolo 6</b>	10.317.753,41	9.445.262,94	872.490,47	10.359.636,88	10.288.901,45
<b>Titolo 7</b>		0,00			
<b>Titolo 9</b>	11.696.005,21	10.915.272,08	780.733,13		
<b>TOTALE</b>	<b>122.612.230,43</b>	<b>88.981.837,03</b>	<b>33.630.393,40</b>	<b>26.065.078,12</b>	<b>20.457.826,95</b>

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	249.460,28	249.460,28		
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>72.791,80</i>	<i>72.791,80</i>		
Titolo 3				
Titolo 4	15.455.980,96	15.455.980,96		
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>10.096.133,70</i>	<i>10.096.133,70</i>		
Titolo 5				
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>				
Titolo 6	10.359.636,88	10.359.636,88		
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>10.288.901,45</i>	<i>10.288.901,45</i>		
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>26.065.078,12</b>	<b>26.065.078,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>di cui: da Riaccertamento Ordinario residui 2021</i>	<i>20.457.826,95</i>	<i>20.457.826,95</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

**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 da competenza 2021)	Impegni reimputati	di cui da Riaccertamento ordinario residui 2021
	a)	b)	c)	d)	e)
<b>Titolo 1</b>	72.826.472,58	56.294.941,12	16.531.531,46	4.326.528,16	1.965.034,56
<b>Titolo 2</b>	14.388.330,82	10.489.509,98	3.898.820,84	38.578.210,18	20.579.388,81
<b>Titolo 3</b>	7.892.303,39	7.892.303,39			
<b>Titolo 4</b>	5.915.091,90	3.261.061,39	2.654.030,51	5.533.358,30	5.533.358,30
<b>Titolo 5</b>					
<b>Titolo 7</b>	11.696.005,21	9.698.771,49	1.997.233,72		
<b>TOTALE</b>	<b>112.718.203,90</b>	<b>87.636.587,37</b>	<b>25.081.616,53</b>	<b>48.438.096,64</b>	<b>28.077.781,67</b>

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	4.326.528,16	4.282.179,16	44.349,00	
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>1.965.034,56</i>	<i>1.965.034,56</i>		
Titolo 2	38.578.210,18	37.414.345,94	583.335,00	580.529,24
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>20.579.388,81</i>	<i>20.575.524,57</i>	<i>3.335,00</i>	<i>529,24</i>
Titolo 3				
Titolo 4	5.533.358,30	5.533.358,30		
<i>di cui: da Riaccertamento.Ordinario residui 2021</i>	<i>5.533.358,30</i>	<i>5.533.358,30</i>		
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>48.438.096,64</b>	<b>47.229.883,40</b>	<b>627.684,00</b>	<b>580.529,24</b>
<i>di cui: da Riaccertamento Ordinario residui 2021</i>	<i>28.077.781,67</i>	<i>28.073.917,43</i>	<i>3.335,00</i>	<i>529,24</i>

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

**3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

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

	<b>Accertamenti reimputati</b>	<i>di cui: Reimputati con Riacc. Ordinario residui 2021</i>		<b>Impegni reimputati</b>	<i>di cui: Reimputati con Riacc. Ordinario residui 2021</i>
<b>Titolo 1</b>			<b>Titolo 1</b>	249.460,28	72.791,80
<b>Titolo 2</b>	249.460,28	72.791,80	<b>Titolo 2</b>	20.282.259,54	14.851.676,85
<b>Titolo 3</b>			<b>Titolo 3</b>		
<b>Titolo 4</b>	15.455.980,96	10.096.133,70	<b>Titolo 4</b>	5.533.358,30	5.533.358,30
<b>Titolo 5</b>			<b>Titolo 5</b>		
<b>Titolo 6</b>	10.359.636,88	10.288.901,45			
<b>Titolo 7</b>					
<b>TOTALE</b>	<b>26.065.078,12</b>	<b>20.457.826,95</b>		<b>26.065.078,12</b>	<b>20.457.826,95</b>

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 22.373.018,52;

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

FPV 2021 SPESA CORRENTE	4.077.067,88
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	18.295.950,64
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.373.018,52</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	2.089.753,79
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	399.718,49
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.005.075,80
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	582.519,80
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>4.077.067,88</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 ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) DLgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(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 dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>2.513.077,20</b>	<b>3.665.193,07</b>	<b>4.077.067,88</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	642.201,97	780.193,15	751.203,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.340.603,28	1.780.627,00	1.780.683,68
- 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**	150.303,13	289.391,10	449.466,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.405,00	254.313,25	380.385,48
- 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 *	370.563,82	560.668,57	715.328,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) 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>10.773.442,99</b>	<b>11.635.682,52</b>	<b>18.295.950,64</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.734.063,91	8.034.916,70	12.203.859,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.039.379,08	3.600.765,82	6.092.090,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

**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 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	18.887.405,51	9.190.183,37	2.617.282,86	12.314.505,00
Titolo 2	5.322.003,18	1.333.936,44	-47.413,90	3.940.652,84
Titolo 3	24.680.058,19	5.178.201,79	147.595,24	19.649.451,64
Titolo 4	12.511.547,58	607.969,63	-1.684.555,71	10.219.022,24
Titolo 5	11.869.763,25	2.438.486,51	-0,66	9.431.276,08
Titolo 6	3.492.799,42	1.474.958,88	-2.057,36	2.015.783,18
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	31.010,87	19.274,35	-0,05	11.736,47
<b>TOTALE</b>	<b>76.794.588,00</b>	<b>20.243.010,97</b>	<b>1.030.850,42</b>	<b>57.582.427,45</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.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 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	18.516.970,30	14.027.743,08	815.510,83	3.673.716,39
Titolo 2	6.117.470,98	4.878.107,25	129.574,99	1.109.788,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	983.583,58	983.583,58	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.329.260,40	1.229.821,91	698,81	98.739,68
<b>TOTALE</b>	<b>26.947.285,26</b>	<b>21.119.255,82</b>	<b>945.784,63</b>	<b>4.882.244,81</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;

## 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”.*

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto 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

Le risultanze finali inerenti l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 sono così sintetizzate:

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 91.212.820,85** di cui:

- euro 57.582.427,45 da gestione residui 2020 e precedenti;
- euro 33.630.393,40 da gestione competenza 2021.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 29.963.861,34** di cui:

- euro 4.882.244,81 da gestione residui 2020 e precedenti;
- euro 25.081.616,53 da gestione competenza 2021.

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	183.304,77	183.344,63	4.705.602,41	3.713.641,43	3.528.611,76	9.627.438,17	<b>21.941.943,17</b>
Titolo 2	3.527.087,59	2.225,50	108.567,44	210.221,50	92.550,81	1.429.527,32	<b>5.370.180,16</b>
Titolo 3	3.139.088,41	3.138.159,02	3.727.184,37	5.888.786,35	3.756.233,49	10.572.578,09	<b>30.222.029,73</b>
Titolo 4	3.261.305,11	3.143.085,00	936.706,42	463.093,69	2.414.832,02	2.689.909,88	<b>12.908.932,12</b>
Titolo 5	839.933,18	5.218.664,50	461.410,59	968.185,94	1.943.081,87	7.657.716,34	<b>17.088.992,42</b>
Titolo 6	1.584.995,73	194.153,01	4.956,58	36.083,35	195.594,51	872.490,47	<b>2.888.273,65</b>
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9	11.308,05	428,42			0,00	780.733,13	<b>792.469,60</b>
<b>Totale</b>	<b>12.547.022,84</b>	<b>11.880.060,08</b>	<b>9.944.427,81</b>	<b>11.280.012,26</b>	<b>11.930.904,46</b>	<b>33.630.393,40</b>	<b>91.212.820,85</b>

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.493.002,45	208.175,27	717.618,77	575.359,95	679.559,95	16.531.531,46	<b>20.205.247,85</b>
Titolo 2	189.781,15	21.794,43	43.650,86	46.891,26	807.671,04	3.898.820,84	<b>5.008.609,58</b>
Titolo 3	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	2.654.030,51	<b>2.654.030,51</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7	30.874,38	3.604,64	12.963,92	2.306,56	48.990,18	1.997.233,72	<b>2.095.973,40</b>
<b>Totale</b>	<b>1.713.657,98</b>	<b>233.574,34</b>	<b>774.233,55</b>	<b>624.557,77</b>	<b>1.536.221,17</b>	<b>25.081.616,53</b>	<b>29.963.861,34</b>

## 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione prende atto che la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tiene conto:

- dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate.

## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio prende atto che ogni responsabile dei servizi ha formalizzato in apposite determinazioni e attestazioni le risultanze delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi. Pur non venendo meno i requisiti minimi per il mantenimento o la cancellazione totale o parziale dei residui, si invitano nuovamente i dirigenti a specificare maggiormente le motivazioni o i presupposti che hanno determinato le decisioni assunte con le operazioni di riaccertamento, soprattutto in riferimento alla cancellazione dei residui attivi, ed in particolar modo, a quelli dichiarati insussistenti.

Invita altresì l'Ente, attraverso i responsabili dei vari settori, ad un costante controllo gestionale ed organizzativo teso ad evitare quanto più possibile il formarsi di importi consistenti fra i residui.

In riferimento poi alla modifica dell'esigibilità degli impegni di spesa assunti a carico dell'esercizio 2021, disposta anche mediante la costituzione del fondo pluriennale vincolato, pur considerando che la situazione di emergenza sanitaria conseguente all'epidemia da Covid-19 abbia continuato ad influenzare l'attività dell'ente e la gestione degli interventi programmati, il Collegio evidenzia, anche per l'esercizio 2021, un sensibile incremento dell'ammontare complessivo di tali reimputazioni.

Invita pertanto l'Ente a porre in essere tutte le azioni, in particolari quelle concernenti l'attività di programmazione della spesa, atte a limitare l'utilizzo di questo strumento al fine di ridurre il più possibile la distanza temporale tra il finanziamento di una spesa e la sua effettiva realizzazione.

Il Collegio prende altresì atto che l'ente non ha dovuto effettuare il riaccertamento straordinario dei residui di cui al decreto attuativo del MEF n. 35195 del 14.07.2021 (G.U. n.183/2021) in riferimento all'annullamento automatico dei debiti, per i contribuenti/utenti, disposto dall'art. 4, comma 4, del D.L. 22 marzo 2021 n. 41 (\*), poiché le poste di residui attivi oggetto di annullamento risultano già interamente cancellate dalla contabilità negli esercizi precedenti e confluite nello stato patrimoniale al netto del fondo svalutazione crediti. In sede di rendiconto della gestione 2021 l'ente ha provveduto alla definitiva cancellazione anche dallo stato patrimoniale, anche se tali poste non risultano ancora inserite nei conti di gestione resi dagli Agenti della riscossione per l'esercizio 2021.

(\*) Art. 4, comma 4, DL 41/2021 "sono automaticamente annullati i debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore dello stesso decreto-legge, fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, delle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro"

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

**esprime un parere favorevole**

alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 01.04.2022 avente ad oggetto  
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 AI FINI DELLA FORMAZIONE  
DEL CONTO DEL BILANCIO 2021 (ART. 228, COMMA 3, T.U.E.L.) – APPROVAZIONE"

Letto, confermato, sottoscritto

Lucca, lì 4 aprile 2022

**L'Organo di Revisione**

*Rag. Giovanni Incagli*

*Dott. Alessandro Ghiori*

*Rag. Luca Stella*

*(Firme apposte digitalmente)*