
COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona

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

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto

Comune di Valeggio sul Mincio

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 07 luglio 2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

Preso visione in data 06/07/2022 della proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui (D.Lgs. 118/2011 art. 3 c.4) Rendiconto Anno 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».*

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

2

- e) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le seguenti determinazioni con le quali attestano i residui alla data del 31/12/2021:

- Area Lavori PP. – servizi manutenzioni – Determinazione n. 303 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Arch. Annalisa Scaramuzzi;
- Area Servizi alla persona – attività produttive e risorse umane – Determinazione n. 308 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Dott. Albertini Paolo;
- Area Ambiente – Determinazione n. 309 del 17/06/2022 – Responsabile P.O. Geom. Lauro Sachetto;
- Area Polizia Locale – Determinazione n. 307 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Dott. Mirko Bendazzoli;
- Area Amministrativa Affari Generali – Determinazione n. 305 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Dott.ssa Anna Chiara Ferroni;
- Area Edilizia Privata e Urbanistica – Determinazione n. 306 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Geom. Giovanni Manauzzi;
- Area Finanziaria – Determinazione n. 304 del 16/06/2022 – Responsabile P.O. Emilio Scarpari;

- 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, pertanto, sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (All. A);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (All. B);
- 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 (All. A);

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (All. B);
- 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 variazione accertamenti anno 2021 (All. C);
 - elenco variazioni impegni anno 2021 (All. D);
 - elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato (All. E);
 - Delibera Giunta Comunale n. 47 del 25/03/2022 – riaccertamento parziale (All. F).

preso atto:

- che non sono presenti accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- tenuto conto che con verbale n. 2 del 24/03/2022 è stato espresso parere favorevole sulla determinazione di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

Sono stati verificati:

- 1) Personale: accertamento n. 359 del 2020 n. 24 del 2021;
- 2) Vigilanza: impegno n. 582 del 2021 e n. 287 del 2020;
- 3) Finanziaria: accertamento n. 61 del 2020 e n. 158 del 2017;
- 4) Sociale: impegno n. 514 del 2020;
- 5) Sportivo: impegno 913 del 2021;
- 6) Lavori PP: accertamento n. 64 del 2021 e impegno n. 336 del 2021;
- 7) Scuola Cultura: accertamento n. 58 del 2017.

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	8.156.251,03 €	- €	7.462.146,89 €	694.104,14 €
Titolo 2	2.528.422,08 €	- €	1.970.099,36 €	558.322,72 €
Titolo 3	3.173.804,34 €	- €	2.192.973,38 €	980.830,96 €
Titolo 4	7.224.297,28 €	- €	3.883.095,80 €	3.341.201,48 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	5.827.487,89 €	- €	558.041,60 €	5.269.446,29 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	1.671.158,66 €	- €	1.637.452,78 €	33.705,88 €
TOTALE	28.581.421,28 €	- €	17.703.809,81 €	10.877.611,47 €

Le entrate accertate nel 2021 non sono state re imputate.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	11.866.673,47 €		9.617.634,72 €	2.249.038,75 €
Titolo 2	3.507.453,36 €		2.414.805,22 €	1.092.648,14 €
Titolo 3	- €		- €	- €
Titolo 4	227.675,98 €		221.982,76 €	5.693,22 €
Titolo 5	- €		- €	- €
Titolo 7	1.671.158,66 €		1.398.627,06 €	272.531,60 €
TOTALE	17.272.961,47 €	- €	13.653.049,76 €	3.619.911,71 €

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

Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	111.316,86 €	111.316,86 €	- €	- €
Titolo 2	10.863.467,32 €	10.863.467,32 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
TOTALE	10.974.784,18 €	10.974.784,18 €	- €	- €

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 tabella di cui sopra riporta i valori di competenza E.F. 2021 re imputati nell'E.F. 2022.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si rilevano operazioni di re imputazione contestuale di entrate e spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 11.652.922,32.

La composizione del FPV 2021 spesa finale pari a euro 11.652.922,32 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e reimputate all'esercizio 2021 a copertura del fondo pluriennale vincolato	Riscossione degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (ad eccezione di impegni su impegni pluriennali finanziati dal FPV e reimputati agli esercizi successivi a 2019)	Meccanismo degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (ad eccezione di impegni su impegni pluriennali finanziati dal FPV e reimputati agli esercizi successivi a 2019)	Costo del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rilevato all'esercizio 2021 a successi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con reimputazione all'esercizio 2022 a copertura del fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con reimputazione all'esercizio 2023 e copertura del fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con reimputazione a esercizi successivi e quelli considerati nel bilancio pluriennale a copertura del fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	04	05	06	07	08 = 04 - 05 + 06	09	10	11	10 + 09 - 07 - 11 + 12
TITOLO I	174.560,66	32.278,21	12.575,61	0,00	59.205,93	111.316,86			-160.475,53
TITOLO II	2.325.663,51	3.416.214,51	72.095,29	0,00	609.031,31	10.863.467,32			-11.471.498,51
TITOLO III		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			-0,00
TOTALE	2.500.224,17	3.448.492,72	84.670,90	0,00	668.237,24	10.974.784,18	0,00	0,00	-11.652.922,32

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

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

FPV 2021	
SPESA CORRENTE	180.423,69 €
FPV 2021	
SPESA IN CONTO CAPITALE	11.472.498,63 €
FPV 2021 SPESA PER	
ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	11.652.922,32 €

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	145.425,43 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	15.697,71 €
Altri incarichi	19.300,55 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Totale FPV 2021 spesa corrente	180.423,69 €

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;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1

lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	18.337,05 €	126.949,65 €	180.423,69 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		126.949,65 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- 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**			111.316,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	18.337,05 €		
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			69.106,83 €
- 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.

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	795.835,85 €	1.253.659,94 €	11.472.498,63 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		1.253.659,94 €	10.863.467,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	795.835,85 €		609.031,31 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi Iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31/12/2021
Titolo 1	2.327.544,67 €	447.471,12 €	- 783.429,61 €	1.096.643,94 €
Titolo 2	293.331,72 €	83.454,46 €	- 2.576,75 €	207.300,51 €
Titolo 3	3.159.675,81 €	664.770,08 €	- 389.333,11 €	2.105.572,62 €
Titolo 4	215.881,32 €	119.555,09 €	- 96.326,23 €	- €
Titolo 5	4.835,00 €	- €	- €	4.835,00 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	197.778,30 €	22.032,03 €	- 23.027,94 €	152.718,33 €
TOTALE	6.199.046,82 €	1.337.282,78 €	- 1.294.693,64 €	3.567.070,40 €

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 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui Passivi	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.173.290,45 €	1.665.592,79 €	- 261.792,09 €	245.905,57 €
Titolo 2	529.567,58 €	450.670,71 €	- 23.561,92 €	55.334,95 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	49.333,34 €	49.333,34 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	287.900,86 €	95.097,61 €	- 14.695,04 €	178.108,21 €
TOTALE	3.040.092,23 €	2.260.694,45 €	300.049,05 €	479.348,73 €

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 entrate a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".*

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 1.175.339,47 €	- 261.792,09 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- 96.326,23 €	- 23.561,92 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- 23.027,94 €	- 14.695,04 €
MINORI RESIDUI	- 1.294.693,64 €	- 300.049,05 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non sono state effettuate operazioni in tal senso.

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 14.444.681,87 di cui:

- euro 3.567.070,40 da gestione residui;
- euro 10.877.611,47 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.099.260,44 di cui:

- euro 479.348,73 da gestione residui;
- euro 3.619.911,71 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	242.211,17 €	109.741,39 €	260.329,34 €	285.136,98 €	199.225,05 €	694.104,14 €	1.790.748,08 €
Titolo 2	- €	- €	9.393,13 €	26.922,60 €	170.984,78 €	558.322,72 €	765.623,23 €
Titolo 3	169.577,05 €	344.659,13 €	671.090,55 €	583.241,94 €	337.003,95 €	980.830,96 €	3.086.403,58 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	3.341.201,48 €	3.341.201,48 €
Titolo 5	- €	- €	4.835,00 €	- €	- €	- €	4.835,00 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	5.269.446,29 €	5.269.446,29 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.004,06 €	7.678,64 €	18.437,10 €	23.233,75 €	101.364,78 €	33.705,88 €	186.424,21 €
Totale	413.792,28 €	462.079,16 €	964.085,12 €	918.535,27 €	808.578,57 €	10.877.611,47 €	14.444.681,87 €

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	- €	- €	78.200,60 €	43.960,34 €	123.744,63 €	2.249.038,75 €	2.494.944,32 €
Titolo 2	- €	- €	- €	366,00 €	54.968,95 €	1.092.648,14 €	1.147.983,09 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	5.693,22 €	5.693,22 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	19.671,22 €	19.321,26 €	10.309,72 €	19.070,33 €	109.735,68 €	272.531,60 €	450.639,81 €
Totale	19.671,22 €	19.321,26 €	88.510,32 €	63.396,67 €	288.449,26 €	3.619.911,71 €	4.099.260,44 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Si prende atto che alcuni organismi partecipati (che in base alla contabilità dell'ente risultano con saldo zero) quali:

- Azienda Gardesana Servizi Spa;
- Fondazione Valeggio-Vivisport;
- Soggiorno Intercomunale Soggiorni Climatici di Verona.
- Consiglio di Bacino Verona Nord;
- Morenica srl
- ATO Veronese

non hanno rilasciato l'asseverazione sul rapporto debiti e crediti.

Il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero attesta un importo a debito nei confronti del Comune pari ad euro 24.150,46.

La società Solori spa attesta un credito del Comune di Valeggio sul Mincio nei suoi confronti pari ad euro 25.615,20 e un debito pari ad euro 24.472,06.

Si invita a richiedere a tutti gli organismi partecipati, ancorché con saldi di debito/credito pari a zero, la certificazione di cui all'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs 118/2021, da produrre prima della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2021.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021.

13. CONCLUSIONI

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

VISTO

- la proposta di deliberazione Giunta Comunale n. 970 del 27/05/2022;
- I pareri favorevoli sulla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile Area Finanziaria Dott. Emilio Scarpari in data 05/07/2022;

esprime un parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 970 del 27/05/2022 avente come oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui (D.Lgs. 118/2011 art. 3 c. 4) - Rendiconto anno 2021.

Valeggio-sul Mincio (VR), 07 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori del Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto