

Verbale n. 30 del 7/4/2022

Parere in merito alla proposta di Decreto n. 67 del 4 aprile 2022 del Sindaco Metropolitanamente avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2021 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011."

Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. ANALISI DEI RESIDUI.....	5
3. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021	6
4. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	8
5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021	9
6. RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021	10
7. RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020, NON PAGATI AL 31.12.2021	10
8. RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	10
9. RACCOMANDAZIONI	11
10. CONCLUSIONI	11

1. PREMESSA

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 4 aprile 2022 la Proposta di Decreto del Sindaco Metropolitan n. 67 del 4 aprile 2022, avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2021 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011”**.

Considerata:

- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 22 del 28/05/2021 mediante la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021- 2023;
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 24 del 28/06/2021 mediante la quale è Stato approvato il PEG 2021, unificato con il Piano della Performance 2021 - art. 169 del d. Lgs 267/2000;
- la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 40 del 05.10.2020 recante “Approvazione Regolamento di Contabilità in attuazione dell’armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011.”

Valutato:

- il Decreto del Ministero dell’Interno del 24 dicembre 2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2021, con il quale è stato disposto il differimento del termine per l’approvazione della deliberazione del bilancio di previsione 2022 degli enti locali al 31 marzo 2022;
- l’ulteriore differimento, per l’approvazione della deliberazione del Bilancio di previsione 2022-2024 da parte degli enti locali, al 31 maggio 2022, in applicazione dell’art. 3, comma 5-sexiesdecies, del “Milleproroghe 2022” (Ripubblicazione del testo del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, coordinato con la legge di conversione 25 febbraio 2022, n. 15, recante: «Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi.»);
- Tenuto conto che ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D. Lgs. 267/2000, “l’esercizio provvisorio è autorizzato con legge o con decreto del Ministro dell’Interno che, ai sensi di quanto previsto dall’articolo 151, primo comma, differisce il termine di approvazione del bilancio, d’intesa con il Ministro dell’Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali;
- Vista la Circolare n. 1 del 04 gennaio 2022, a firma del Ragioniere Generale, avente ad oggetto “Esercizio provvisorio 2022 - Indirizzi operativi” per la gestione nell’esercizio provvisorio;

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 dispone che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il citato articolo 3 comma 4 che stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni;
- l’articolo 227 del TUEL che disciplina il Rendiconto della gestione e, in particolare, al comma 1 stabilisce che: “La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il

rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”;

- l’articolo 228, comma 3, del TUEL, il quale prevede che “prima dell’inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l’ente locale provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all’art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- il “Principio di competenza finanziaria potenziata”, ex D.Lgs. n.118/2011 e Allegato 4/2, secondo cui i residui attivi e passivi, di cui agli artt. 189 e 190 del TUEL, devono essere “revisionati” in termini di mantenimento, cancellazione e re-imputazione degli stessi, tenendo conto della loro esigibilità/scadenza;

Viste:

- la Circolare n. 1 del 4/01/2022, a firma del Ragioniere Generale, avente ad oggetto "Esercizio provvisorio 2022 - Indirizzi operativi" per la gestione nell’esercizio provvisorio;
- la Circolare n. 9 del 1 febbraio 2022, avente ad oggetto “*Indirizzi metodologici per la predisposizione del consuntivo 2021*”, con la quale il Ragioniere Generale ha formulato le indicazioni operative per il riaccertamento dei residui attivi e passivi, facendo richiesta ai dirigenti di verificare la conservazione o cancellazione dei residui di propria competenza, mediante l’adozione di apposita determinazione, e di individuare formalmente;

Tenuto conto della documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, dalla quale in particolare risulta:

- che è necessario procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi, sulla scorta delle indicazioni trasmesse dal servizio finanziario ai Responsabili dei servizi dell’Ente;
- che ciascun responsabile di servizio, al fine di mantenimento delle spese e entrate a residuo, nonché delle poste confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato, ha adottato propria Determinazione dirigenziale per il mantenimento/cancellazione dei residui di propria competenza per l’esercizio 2021 e precedenti e le relative poste del Fondo pluriennale vincolato;
- che le reimputazioni degli impegni del Fondo pluriennale vincolato di cui sopra determinano variazioni al bilancio dell’esercizio provvisorio, annualità 2022-2023;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l’organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione messa a disposizione dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, assumendo come modello di riferimento quello *dell’Audit Risk Model*, dove in estrema sintesi si è proceduto a:
 - determinare: (i) la significatività complessiva (parametro assunto: 2% delle entrate correnti 2021 ritratte dall’allegato A della Proposta di riaccertamento); (ii) la significatività operativa (73% della significatività complessiva); (iii) errore tollerabile (15%);
 - stimare il livello del rischio intrinseco e di controllo: assunto basso in considerazione della conoscenza dell’Ente da parte dell’Organo di revisione nonché degli esiti delle verifiche operate;
 - ordinare i residui, attivi e passivi, per importi crescenti e tenendo conto della significatività operativa si è proceduto a dividere i residui (attivi e passivi) in 3 classi:
 - residui il cui importo complessivo è risultato inferiore alla significatività operativa (non verificati in quanto l’eventuale errore sarebbe risultato comunque irrilevante sulla comunicazione finanziaria);
 - residui di importo unitario superiore alla significatività operativa, tutti verificati (l’eventuale errore sarebbe risultato impattante sulla

comunicazione finanziaria), specificamente sono stati verificati 11 residui attivi e 5 residui passivi.

- infine i residui ricadenti oltre il limite della prima classe e con importo unitario inferiore a quello della significatività operativa, verificati a campione. In tale prospettiva sono stati estratti, in modo casuale, 48 residui attivi e 30 residui passivi.

Conclusivamente quindi, come sintetizzato nelle tabelle a seguire, l'analisi condotta ha portato ad attenzionare n° 59 residui attivi il cui valore rappresenta il 49,19% del valore complessivo e n° 23 residui passivi il cui valore rappresenta il 63,9% del valore complessivo.

Residui attivi	n°	Valore	Selezionati	Valore
Residui valore complessivo < SO	4.475	7.226.477,28		
Campione	1.009	336.676.339,90	48	19.052.258,90
Residui con valore unitario > So	11	295.551.113,80	11	295.551.113,80
Totale	5.495	639.453.930,98	59	314.603.372,70

Residui passivi	n°	Valore	Selezionati	Valore
Residui valore complessivo < SO	4.945	7.224.272,05		
Campione	2.780	223.537.340,37	30	132.781.144,48
Residui con valore unitario > So	5	342.887.489,04	5	342.887.489,04
Totale	7.730	573.649.101,46	35	361.939.747,94

Dato atto

- dell'attività svolta secondo la metodologia innanzi descritta;
- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica, rilasciati dal Dott. Iacobucci Marco e dal Dott. Talone Antonio, e di regolarità contabile rilasciato del Ragioniere Generale, ognuno per quanto di propria competenza;
- che il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti che – in occasione della ricognizione – non risultano esigibili nell'esercizio cui sono stati imputati e, pertanto devono, con variazione di bilancio, essere reimputati all'esercizio di scadenza con rettifica/costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi di quanto disposto dall'Allegato 4/2 di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- che con Decreto del Sindaco metropolitano n. 32 del 10 marzo 2022, recante *“Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2021 (art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3 D.Lgs. n. 118/2011). Variazione di bilancio, esercizio provvisorio 2022, per reimputazione impegni con esigibilità posticipata.”*, è stato determinato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato ed è stata approvata la relativa variazione per reimputazione degli impegni sulle annualità successive al 2021, sul quale Decreto è stato espresso parere favorevole da parte di questo Organo con Verbale n. 25 del 4 marzo 2022;

Esaminata:

- la proposta di riaccertamento ordinario dei residui effettuata in vista dell'approvazione del Rendiconto 2021, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario.

Considerato

- che, i Dirigenti dei Servizi hanno provveduto, con propria determinazione, sulla base delle disposizioni normative e regolamentari citate, al riaccertamento dei residui attivi e passivi per la definizione delle somme da conservarsi a residuo, di quelle economizzate e di quelle reimputate;
- che, le attività svolte dai Servizi per il riaccertamento dei residui sono state debitamente effettuate mediante le procedure informatizzate e che gli stessi Dirigenti hanno provveduto a trasmettere la relativa Determinazione con allegate le risultanze del riaccertamento alla Ragioneria Generale;
- che, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, il servizio finanziario ha elaborato i dati e le informazioni ricevute dai dirigenti pervenendo in tal modo alle risultanze definitive del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2021 - Art. 228 del D. Lgs n. 267/2000 e Articolo 3, comma 4, allegato 4/2 D. Lgs. n. 118/2011;
- che le stesse risultanze sono riassunte nella Determinazione del Ragioniere Generale Registro Unico n. 901 adottata in data 1 aprile 2022;
- che il riaccertamento ordinario dei residui e la conseguente reiscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato trova specifica evidenza nel Rendiconto finanziario e viene effettuato annualmente, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto;

2. ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- **residui attivi** pari a € **639.453.930,98**
- **residui passivi** pari a € **573.649.101,46**

1. ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Residui attivi	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	3.866.612,03	3.043.390,02	4.628.625,45	5.261.768,97	1.346.901,32	72.950.084,81	91.097.382,60
Titolo 2	108.434.020,14	4.289.308,04	17.678.105,44	8.473.021,55	23.815.258,83	36.183.861,82	198.873.575,82
Titolo 3	22.008.831,21	3.610.422,04	3.036.359,91	3.560.203,40	3.849.666,92	4.702.583,14	40.768.066,62
Titolo 4	63.878.832,84	1.287.004,75	5.713.100,36	7.221.444,09	4.149.710,71	162.903.418,00	245.153.510,75
Titolo 5	0,00	49.667.424,27	0,00	0,00	0,00	0,00	49.667.424,27
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.387.242,70	213.825,07	311.619,97	1.774.671,14	495.315,16	1.711.296,88	13.893.970,92
TOTALE	207.575.538,92	62.111.374,19	31.367.811,13	26.291.109,15	33.656.852,94	278.451.244,65	639.453.930,98
In % Su Tot.	32,46%	9,71%	4,91%	4,11%	5,26%	43,55%	100,00%

Residui Passivi	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	39.847.053,70	2.929.724,04	5.128.032,66	5.592.603,19	149.641.358,87	279.149.004,28	482.287.776,74
Titolo 2	29.749.435,40	958.911,26	1.131.071,12	5.536.578,01	8.119.698,80	17.865.314,36	63.361.008,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	18.684.168,38	748.841,16	410.909,36	2.414.861,44	835.249,58	4.906.285,85	28.000.315,77
TOTALE	88.280.657,48	4.637.476,46	6.670.013,14	13.544.042,64	158.596.307,25	301.920.604,49	573.649.101,46
% su Tot	15,39%	0,81%	1,16%	2,36%	27,65%	52,63%	100,00%

3. ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili alla data del 31/12/2021:

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1	320.062.483,23	247.112.398,42	72.950.084,81	0,00
Titolo 2	143.480.021,90	107.296.160,08	36.183.861,82	0,00
Titolo 3	18.339.705,00	13.637.121,86	4.702.583,14	0,00
Titolo 4	195.469.605,97	32.566.187,97	162.903.418,00	0,00
Titolo 5	816.638,56	816.638,56	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	39.971.088,73	38.259.791,85	1.711.296,88	0,00
TOTALE	718.139.543,39	439.688.298,74	278.451.244,65	0,00

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1	446.382.431,72	167.233.427,44	279.149.004,28	14.895.190,13
Titolo 2	32.495.088,46	14.629.774,10	17.865.314,36	262.981.939,63
Titolo 3	816.638,56	816.638,56	0,00	0,00
Titolo 4	29.525.281,20	29.525.281,20	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	39.971.088,73	35.064.802,88	4.906.285,85	0,00
TOTALE	549.190.528,67	247.269.924,18	301.920.604,49	277.877.129,76

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	298.430.381,19	241.762.583,32	56.667.797,87	0,00
Titolo 2	209.666.616,86	182.829.580,32	26.837.036,54	0,00
Titolo 3	13.016.134,58	8.279.834,33	4.736.300,25	0,00

Titolo 4	28.827.824,56	18.373.384,48	10.454.440,08	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	36.848.254,42	34.830.696,21	2.017.558,21	0,00
TOTALE	606.789.211,61	506.076.078,66	100.713.132,95	0,00

4. ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	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
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

	Impegni Reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	14.895.190,13	14.872.263,53	22.926,60	0,00
Titolo 2	262.981.939,63	262.981.939,63	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
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	277.877.129,76	277.854.203,16	22.926,60	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	Accertamenti reimputati		Impegni complessivamente reimputati a FPV
Titolo 1	0,00	Titolo 1	14.895.190,13
Titolo 2	0,00	Titolo 2	262.981.939,63
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	0,00	-	277.877.129,76

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a euro **277.877.129,76**, come risultante da Allegato D) Fondo Pluriennale Vincolato, della Proposta di Decreto in esame.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

FPV	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	1.821.233,36
trasferimenti correnti	0,00
incarichi a legali	0,00
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.073.956,77
altro	0,00
TOTALE SPESA CORRENTE	14.895.190,13
SPESA IN CONTO CAPITALE	262.981.939,63
TOTALE FPV	277.877.129,76

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente e parte capitale è la seguente:

Parte corrente	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.413.303,00	12.636.633,02	18.175.606,57	14.457.712,24	14.895.190,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.346.692,85	9.401.126,46	8.973.414,54	6.278.659,49	9.488.501,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.066.610,15	3.235.506,56	3.708.507,61	3.847.618,43	4.112.156,83
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	5.493.684,42	4.267.718,59	1.294.183,54
- 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	63.715,73	348,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte Capitale	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	52.751.647,09	56.009.144,96	67.143.737,19	79.736.022,47	262.981.939,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	52.751.647,09	56.009.144,96	30.751.144,78	35.099.407,30	214.896.668,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	36.392.592,41	44.636.615,17	48.085.270,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

6. RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, non riscossi al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1	80.280.048,98	62.059.334,46	-73.416,73	18.147.297,79
Titolo 2	175.165.275,28	12.013.635,48	-461.925,80	162.689.714,00
Titolo 3	39.427.083,66	1.740.651,47	-1.620.948,71	36.065.483,48
Titolo 4	93.374.347,22	7.619.561,24	-3.504.693,23	82.250.092,75
Titolo 5	52.037.607,03	2.370.182,76	0,00	49.667.424,27
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.704.917,09	1.522.243,05	0,00	12.182.674,04
TOTALE	453.989.279,26	87.325.608,46	-5.660.984,47	361.002.686,33

7. RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020, NON PAGATI AL 31.12.2021

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, non pagati al 31/12/2021:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	393.457.046,86	185.208.478,35	-5.109.796,05	203.138.772,46
Titolo 2	72.719.321,71	25.002.578,92	-2.221.048,20	45.495.694,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.464.261,12	1.464.261,12	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	27.641.211,83	4.547.181,91	0,00	23.094.029,92
TOTALE	495.281.841,52	216.222.500,30	-7.330.844,25	271.728.496,97

8. RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

9. RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione nel constatare l'aumento dei residui attivi complessivi nell'annualità 2021 rispetto allo stesso dato dell'anno precedente (2020), rappresenta che detto aumento è per lo più dovuto all'incremento del Titolo IV e connesso all'attribuzione di trasferimenti in conto capitale che non hanno trovato al 31/12/2021 completa attuazione.

Per quanto attiene i residui passivi, l'aumento degli stessi, rispetto all'annualità precedente, è dovuto al Titolo I e specificatamente ai residui di generazione 2020, per lo più connessi al versamento al Ministro del contributo alla finanza pubblica.

Atteso quindi che i residui attivi risalenti all'annualità 2016 e precedenti, sono pari al 32,46% del totale dei residui attivi, si attenziona l'Ente sulla necessità di accelerare il procedimento di riscossione e di smaltimento di detti residui, per lo più dovuti al Titolo II.

Nella prospettiva di cui innanzi, pertanto, si **invita l'Ente**:

- a concludere le attività di riconciliazione intraprese con la Regione Lazio;
- a monitorare costantemente le attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riferimento alle annualità più remote e ciò allo scopo di salvaguardare gli equilibri;
- a notificare periodicamente l'organo di revisione delle iniziative che andrà ad adottare e dei risultati conseguiti.

10. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, nel sottolineare la raccomandazione di cui innanzi, **esprime parere favorevole alla** Proposta di Decreto del Sindaco Metropolitan n. 67 del 4 aprile 2022, avente ad oggetto **“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della Gestione 2021 - Art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, allegato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011.”**.

Roma 7/4/2022

L'Organo di Revisione

f.to Dott. Savo Filippo (Presidente)

f.to Dott. De Micco Scipione (Componente effettivo);

f.to Rag. Michieletto Francesco (Componente effettivo).