



Provincia di Modena

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI ATTO PRESIDENZIALE
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3 DEL 25/02/2021

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020

Oggi 25 febbraio 2021, si è riunito in videoconferenza dalle rispettive sedi il Collegio dei Revisori nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 46 del 25 giugno 2018 e così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott.ssa Angela Caselli - Membro, presente
- Rag. Edoarda Ghizzoni - Membro, presente

con il seguente ordine del giorno:

1. esame riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020.

Il Collegio richiama le verifiche ed i controlli effettuati nelle riunioni tenutesi a distanza il 24/02/2021 e in data odierna con il Settore finanziario, alla presenza del Dirigente Dott. Raffaele Guizzardi e della Posizione Organizzativa Sig.ra Gaetana Grinzi, sulla documentazione predisposta dagli Uffici avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 e, dopo aver svolto gli approfondimenti ed i riscontri di legge, al termine dell'istruttoria procede alla redazione dell'allegato parere.

Si termina la riunione previa stesura e lettura del presente verbale da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti dell'Ente unitamente all'allegato parere n. 1/2021.

25 febbraio 2021

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

PROVINCIA DI MODENA

II COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 1/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020.

Vista la proposta di Atto presidenziale n. 415/2021 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO RENDICONTO 2020", unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), trasmessa per posta elettronica in data 16/02/2021.

Tenuto conto che:

- a. l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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 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»;*
- c. il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e degli 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 reimutate. 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»;

Preso atto che:

- il servizio finanziario ha fornito ai settori le istruzioni operative ed il manuale per l'utilizzo della procedura della contabilità finanziaria, affinché l'attività di monitoraggio fosse svolta dai medesimi servizi intervenendo direttamente sulla procedura informatica;
- i servizi sono stati comunque supportati nelle suddette operazioni dal servizio finanziario;

Viste le determinazioni assunte dai Dirigenti responsabili di approvazione delle risultanze finali dell'attività svolta, come previsto dall'art. 40 del vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione consiliare n. 105 del 15.12.2017, ed in particolare:

- Determinazione n. 214 del 11.2.2021 - Area Lavori pubblici
- Determinazione n. 215 del 10.2.2021 - Lavori Speciali e Manutenzione opere pubbliche
- Determinazione n. 216 del 11.2.2021 - Area Lavori Pubblici - Pianificazione
- Determinazione n. 230 del 12.2.2021 - Area Amministrativa
- Determinazione n. 235 del 12.2.2021 - Affari generali - Polizia provinciale e Deleghe;

Vista la richiamata proposta di Atto presidenziale ed i vari documenti allegati, così riepilogati:

- Allegato A "Elenco variazioni 2020" da apportare al bilancio 2020-2022, che determinano il Fondo Pluriennale Vincolato di competenza;
- Allegato B "Elenco residui attivi";
- Allegato C "Elenco residui passivi";
- Allegato D "Elenco variazioni 2021" da apportare al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021 che determinano il relativo fondo pluriennale;
- Allegato E "Elenco variazioni accertamenti esercizio 2020";
- Allegato F "Elenco variazioni impegni esercizio 2020";
- Allegato G "Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2020";
- Allegato H "Quadro generale riassuntivo" del bilancio 2021-2023.

Rilevato che:

- in data 19/02/2021 sulla base della documentazione richiesta e ricevuta dal Servizio finanziario si è proceduto con l'estrazione casuale - dal sito BLIA.IT - delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento estrapolate dalla procedura contabile in appositi file in excel e raggruppate nei seguenti codici identificativi della tipologia dell'operazione:
 - codice 2: minore entrata e minore spesa
 - codice 3: avanzo vincolato
 - codice 90: registrazione che non genera FPV
 - codice 55: registrazione che genera FPV;
- con riferimento alle registrazioni estratte si è proceduto a richiedere in data 20/02/2021 ulteriori dati e documentazione giustificativa, pervenuti il 22/02/2021 e il 24/02/2021 e che sono stati acquisiti agli atti del Collegio;
- si è proceduto a sottoporre a verifica ulteriori operazioni, oltre a quelle estratte, così come riportato nella tabella sottostante:

1. RESIDUI ATTIVI MANTENUTI	NUMERI ESTRATTI	ESTRAZIONE
DA RIGA N. 5 A RIGA N. 1161	26 - 128 - 830 - 860 - 1080 (801 - 843 - 847 scelti)	Estrazione id 932KA del 19/02/2021 - 17:27:16
2. RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		
DA RIGA N.6 A RIGA N. 74	10 - 23 - 29 - 49 (successivo 53)	Estrazione id 932MA del 19/02/2021 - 17:29:40
3. ENTRATE PER CODICE		
COD. 2 - DA RIGA N. 2 A RIGA N. 14	4 - 9 - 10 - 13 (11 scelto)	Estrazione id 932PM del 19/02/2021 - 17:31:37
COD. 90 NO FPV CAPITALE - DA RIGA N. 4 A RIGA N. 77	12 - 19 - 26 - 48	Estrazione id 932QN del 19/02/2021 - 17:32:58
COD. 90 NO FPV CORRENTE - DA RIGA N. 4 A RIGA N. 5	4 5	Estrazione id 932RG del 19/02/2021 - 17:34:15
4. SPESA PER CODICE		
COD. 2 MINORI TIT. 1 E 2 - DA RIGA N. 5 A RIGA N. 204	37 - 164 - 180 - 199 (166 scelto)	Estrazione id 932VB del 19/02/2021 - 17:39:07
COD. 90 NO FPV TIT. 1 E 2 - DA RIGA N. 4 A RIGA N. 116	4 - 99 - 111 (112 scelto)	Estrazione id 932WR del 19/02/2021 - 17:41:10
COD. 3 AVANZO VINCOLATO - DA RIGA N. 4 A RIGA N. 15	4 8 (l'8 non corrisponde a nulla si sceglie il 6) 13 (il 13 non corrisponde a nulla si sceglie il 15)	Estrazione id 932XA del 19/02/2021 - 17:42:23
COD. 55 RIACC. TIT. 1 - DA RIGA N. 2 A RIGA N. 262	26 - 75 - 106 - 174 - 232 (168 - 262 scelti)	Estrazione id 932XV del 19/02/2021 - 17:43:46
COD. 55 E 8 RIACC. TIT. 2 - DA RIGA N. 3 A RIGA N. 135	4 - 95 - 108 - 121 - 124 (36 - 79 - 90 - 114 - 122 scelti)	Estrazione id 932YK del 19/02/2021 - 17:44:53

Dalle verifiche e dai controlli svolti emergono i dati, così come elaborati nelle tabelle riportate nei successivi paragrafi.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	53.542.615,17	0,00	50.729.207,28	2.813.407,89
Titolo 2	21.922.687,24	172.210,69	18.671.165,70	3.079.310,85
Titolo 3	4.622.391,51	0,00	4.263.147,15	359.244,36
Titolo 4	52.424.421,44	33.348.328,30	11.611.845,12	7.464.248,02
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
Titolo 9	6.825.594,10		6.805.594,10	20.000,00
TOTALE	139.337.709,46	33.520.538,99	92.080.959,35	13.736.211,12

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	172.210,69	172.210,69	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	33.348.328,30	33.348.328,30	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	33.520.538,99	33.520.538,99	0,00	0,00

Le suddette reimputazioni, così come riportato nel successivo paragrafo 3), sono relative alla contestuale reimputazione di spese.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)
Titolo 1	56.727.902,07	2.043.806,11	21.215.732,38	33.468.363,58
Titolo 2	71.943.849,14	46.737.970,05	17.927.686,22	7.278.192,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	8.757.266,45	0,00	8.757.266,45	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.825.594,10		6.280.010,05	545.584,05
TOTALE	144.254.611,76	48.781.776,16	54.180.695,10	41.292.140,50

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	2021	2022	2023
Titolo 1	2.043.806,11	2.043.806,11	0,00	0,00
Titolo 2	46.737.970,05	46.737.970,05	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	48.781.776,16	48.781.776,16	0,00	0,00

L'ammontare complessivo degli impegni reimputati - **pari a euro 48.781.776,16** - comprende sia gli impegni collegati alla contestuale reimputazione di entrate, così come riportato nella tabella di cui al successivo paragrafo 3), sia le spese impegnate non esigibili reimputate nell'esercizio in cui sono esigibili che hanno generato FPV, come riportate nella sottostante tabella.

	Impegni reimputati FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	1.871.595,42	1.871.595,42	0,00	0,00
Titolo 2	13.389.641,75	13.389.641,75	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	15.261.237,17	15.261.237,17	0,00	0,00

Pertanto la reimputazione degli impegni per l'importo di euro 15.261.237,17 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 sottostante sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	172.210,69
Titolo 2	172.210,69	Titolo 2	33.348.328,30
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	33.348.328,30	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	33.520.538,99		33.520.538,99

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 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 18.709.910,26

Dall'allegato G) emerge la seguente situazione riepilogativa del FPV 2020 - pari a euro 18.709.910,26

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	22.185.125,77	11.943.916,85	413.963,65	0,00	0,00	9.827.245,27	0,00	8.882.664,99	18.709.910,26
TOTALE	22.185.125,77	11.943.916,85	413.963,65	0,00	0,00	9.827.245,27	0,00	8.882.664,99	18.709.910,26

Il Collegio ha verificato che il FPV finale di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	1.871.595,42
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	16.838.314,84
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE	18.709.910,26

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 2020 di parte corrente si riportano nella tabella sottostante le relative casistiche:

Salario accessorio e premiante *	1.560.389,32
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	36.320,10
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	256.215,65
Altro **	18.670,35
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.871.595,42

(*) 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.

Il Collegio 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 cronogrammi 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 D.Lgs.n.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 31/12/2019;
- 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) D.Lgs.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.50/2016, 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 2020, 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 FPV di parte corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.886.655,64	2.805.162,08	2.071.449,41	1.479.777,96	1.871.595,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	568.728,18	310.515,76	229.489,73	0,00	2.830,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.327.923,07	1.240.212,72	1.003.476,15	862.544,85	1.159.860,47
- 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***	693.578,85	337.796,06	26.283,00	11.475,00	18.670,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	578.089,57	514.790,49	388.540,32	259.597,38	253.385,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	684.411,05	373.454,94	395.268,10	346.160,73	436.848,95
- 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	33.924,92	28.392,11	28.392,11	0,00	0,00

Alimentazione FPV di parte capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	14.868.986,42	19.832.057,41	18.058.060,15	20.705.347,81	16.838.314,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.704.445,87	7.083.875,25	7.143.442,77	8.510.598,62	4.166.863,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.164.540,55	12.748.182,16	10.914.617,38	12.194.749,19	12.671.451,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	3.246.500,45	3.246.500,45	0,00	0,00
Titolo 2	1.517.194,84	1.479.825,83	-0,03	37.368,98
Titolo 3	3.614.490,97	3.307.049,90	3.955,40	311.396,47
Titolo 4	19.358.108,92	7.684.189,41	-76.480,40	11.597.439,11
Titolo 5	411.957,27	359.899,20	39.661,14	91.719,21
Titolo 6	68.082,95	18.082,95	0,00	50.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	113.380,67	109.620,24	-391,08	3.369,35
TOTALE	28.329.716,07	16.205.167,98	-33.254,97	12.091.293,12

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 2019, 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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 01.01.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	23.194.923,65	17.296.282,62	219.072,42	5.679.568,61
Titolo 2	4.244.447,54	3.781.217,61	132.648,46	330.581,47
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 7	777.784,54	679.833,39	391,08	97.560,07
TOTALE	28.217.155,73	21.757.333,62	352.111,96	6.107.710,15

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 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 il 2021.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è reso necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni e programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

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 25.827.504,24** di cui:

- euro 12.091.293,12 da gestione residui;
- euro 13.736.211,12 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 47.399.850,65** di cui:

- euro 6.107.710,15 da gestione residui;
- euro 41.292.140,50 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813.407,89	2.813.407,89
Titolo 2	4.635,75	0,00	24.553,23	0,00	0,00	8.180,00	3.079.310,85	3.116.679,83
Titolo 3	10.233,06	0,00	635,97	87.663,50	78.562,71	134.301,23	359.244,36	670.640,83
Titolo 4	633.577,33	0,00	1.701.992,17	8.555.398,59	135.174,22	571.296,80	7.464.248,02	19.061.687,13
Titolo 5	91.500,00	0,00	0,00	0,00	219,21	0,00	0,00	91.719,21
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.262,44	0,00	0,00	0,00	0,00	106,91	20.000,00	23.369,35
Totale	793.208,58	0,00	1.727.181,37	8.643.062,09	213.956,14	713.884,94	13.736.211,12	25.827.504,24

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	8.860,40	79.394,11	42.785,62	5.548.528,48	33.468.363,58	39.147.932,19
Titolo 2	0,00	761,28	0,00	0,00	68.797,36	261.022,83	7.278.192,87	7.608.774,34
Titolo 3	0,00	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	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	54.795,60	1.523,95	10.175,42	19.687,25	4.270,35	7.107,50	545.584,05	643.144,12
Totale	54.795,60	2.285,23	19.035,82	99.081,36	115.853,33	5.816.658,81	41.292.140,50	47.399.850,65

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Organo di revisione rileva che i Responsabili delle singole aree e servizi hanno attestato con apposita determinazione l'eliminazione totale o parziale di ogni singolo residuo attivo o passivo. Tuttavia si raccomanda di migliorare e rendere più dettagliata l'informativa sull'adeguata motivazione.

12. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate,

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs.n.267/2000, ricevuti in data odierna;
- delle verifiche svolte e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime 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.

25 febbraio 2021

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni