

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

Comune di Rimini

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 05/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 26/02/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Visti gli incontri di approfondimento effettuati dal Collegio dei Revisori in data 17/02/2021, 02/03/2021 e 04/03/2021.

Richiamato il parere espresso dal Collegio dei Revisori sul Riaccertamento Ordinario Residui 2019.

Vista l'attività di revisione sul Riaccertamento Ordinario Residui 2019 effettuata nel corso del 2020 da questo Collegio.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

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

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), 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 e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 conservate agli atti dal Collegio.

Il Collegio si sofferma sulla necessità di avere dall'Ente una simulazione dell'avanzo, nonché un approfondimento sulla metodologia di quantificazione del cosiddetto "fondone Covid", da ottenersi entro la approvazione del Consuntivo 2020.

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 è la seguente:

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	rideterminazione di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	128.033.256,77 €	128.941.967,59 €		105.356.487,78 €	23.585.479,81 €
Titolo 2	48.692.817,88 €	48.278.914,93 €	332.080,04 €	45.751.480,20 €	2.527.434,73 €
Titolo 3	34.764.443,93 €	35.926.432,43 €		29.796.496,97 €	6.129.935,46 €
Titolo 4	57.253.827,49 €	34.505.844,82 €	21.402.677,00 €	15.323.848,46 €	19.181.996,36 €
Titolo 5	2.890.000,00 €	2.890.000,00 €		2.890.000,00 €	- €
Titolo 6	500.000,00 €	25.336,99 €	474.663,01 €	2.992,79 €	22.344,20 €
Titolo 7	- €				- €
Titolo 9	26.170.008,08 €	24.720.999,23 €		24.672.581,29 €	48.417,94 €
TOTALE	298.304.354,15 €	275.289.495,99 €	22.209.420,05 €	223.793.887,49 €	51.495.608,50 €

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	- €	- €		
Titolo 2	332.080,04 €	332.080,04 €		
Titolo 3	- €	- €		
Titolo 4	21.402.677,00 €	21.402.677,00 €		
Titolo 5	- €	- €		
Titolo 6	474.663,01 €	474.663,01 €		
Titolo 7	- €	- €		
TOTALE	22.209.420,05 €	22.209.420,05 €	- €	- €

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	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati (FPV + reimputazione contestuale e/s)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	158.757.647,10 €	35.784.494,93 €	6.602.006,41 €	129.813.488,82 €	28.944.158,28 €
Titolo 2	45.540.206,96 €	32.065.511,46 €	44.297.894,63 €	33.583.898,07 €	11.956.308,89 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	6.313.059,05 €	- €	- €	6.243.147,04 €	69.912,01 €
Titolo 5	- €	5.000.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 7	24.720.999,23 €	72.205.137,46 €	- €	21.777.139,11 €	2.943.860,12 €
TOTALE	235.331.912,34 €	145.055.143,85 €	50.899.901,04 €	191.417.673,04 €	43.914.239,30 €

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	6.602.006,41 €	6.512.837,48 €	89.168,93 €	
Titolo 2	44.297.894,63 €	44.297.894,63 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	50.899.901,04 €	50.810.732,11 €	89.168,93 €	- €

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.

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 sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	332.080,04 €
Titolo 2	332.080,04 €	Titolo 2	21.877.340,01 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	21.402.677,00 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	474.663,01 €		
Titolo 7			
TOTALE	22.209.420,05 €		22.209.420,05 €

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 28.690.480,99;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 28.690.480,99 è pertanto la seguente:

	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)
TITOLO I	€ 6.239.575,01	€ 4.560.957,19	€ 18.025,91		€ 1.660.591,91	€ 4.520.165,53	€ 89.168,93		€ 6.269.926,37
TITOLO II	€ 24.088.938,81	€ 13.333.344,83	€ 206.778,04		€ 10.548.815,94	€ 11.871.738,68			€ 22.420.554,62
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 30.328.513,82	€ 17.894.302,02	€ 224.803,95	€ 0,00	€ 12.209.407,85	€ 16.391.904,21	€ 89.168,93	€ 0,00	€ 28.690.480,99

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.

(d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 6.269.926,37
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 22.420.554,62
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	28.690.480,99 €

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 le casistiche:

Salario accessorio e premiante	2.271.481,99 €
Trasferimenti correnti	1.997.557,24 €
Incarichi a legali	88.953,72 €
Altri incarichi	251.341,51 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente da anni pregressi	761.443,05 €
Altro (incarichi legali e salario accessorio anni pregressi)	899.148,86 €
Totale FPV 2020 spesa corrente	6.269.926,37 €

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

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2021, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.744.088,84 €	3.904.659,89 €	4.025.486,81 €	6.239.575,01 €	6.269.926,37 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.178.343,86 €	1.242.633,64 €	1.996.570,40 €	934.767,09 €	1.997.557,24 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio e incarichi legali esterni)	1.968.787,35 €	2.662.026,25 €	1.589.978,36 €	4.564.799,51 €	2.360.435,71 €
- 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 (impossibilita' sopravvenuta)			- €	106.466,01 €	251.341,51 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	251.924,49 €		83.362,00 €	259.460,00 €	761.443,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	345.033,14 €		355.576,05 €	374.082,40 €	899.148,86 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					- €

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	56.709.183,03 €	48.439.135,70 €	18.540.936,04 €	24.088.938,81 €	22.420.554,62 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	43.165.746,67 €	23.655.734,08 €	8.465.377,73 €	16.953.994,83 €	11.871.738,68 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.543.436,36 €	24.783.401,62 €	10.075.558,31 €	7.134.943,98 €	10.548.815,94 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					- €

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.

Si evidenzia che nella proposta di deliberazione n. 24 della Giunta Comunale, della tabella RESIDUI ATTIVI la colonna Minori/maggiori residui si riscontra un totale di €. -3.913.480,42 si provvede, per maggiore trasparenza ad una scomposizione del dato tra minori e maggiori residui con il risultato di cui alla tabella che segue:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	73.245.447,42 €	14.397.355,97 €	- 5.175.430,63 €	9.606.431,39 €	4.431.000,76 €	53.672.660,82 €
Titolo 2	2.971.650,06 €	2.376.525,11 €	- 35.560,28 €	62.841,88 €	27.281,60 €	559.564,67 €
Titolo 3	26.354.342,10 €	5.841.240,73 €	2.289.128,65 €	2.271.674,10 €	4.560.802,75 €	22.802.230,02 €
Titolo 4	20.364.906,20 €	3.409.541,13 €	- 991.618,16 €	998.581,09 €	6.962,93 €	15.963.746,91 €
Titolo 5	5.587.181,48 €	3.673.620,75 €	- €			1.913.560,73 €
Titolo 6	73.008,75 €	- €	- €			73.008,75 €
Titolo 7	- €	- €	- €			- €
Titolo 9	252.120,58 €	106.971,64 €				145.148,94 €
TOTALE	128.848.656,59 €	29.805.255,33 €	- 3.913.480,42 €	12.939.528,46 €	9.026.048,04 €	95.129.920,84 €

Come è facilmente evidenziabile, che se pur vero che l'impatto sul risultato finale del riaccertamento è pari ad €. -3.913.480,42, la differenza, che potrebbe impattare sulla significatività dei risultati, anche delle gestioni precedenti nonché sull'affidabilità del dato oggetto di rideterminazione, non è dato dalla somma algebrica ma dalla somma delle relative differenze ovvero $12.939.528,46 + 9.026.048,04 = 21.965.576,50$

A tale riguardo il Collegio si riserva, con riferimento alle risorse sulle quali si è proceduto alle maggiori cancellazioni di residui attivi €. 12.939.528,46, di poter verificare quale sia stato l'impatto sostanziale al netto della relativa quota accantonata in FCDE, in sede di Rendiconto 2020 non appena saranno resi disponibili i dati definitivi.

Si evidenzia che la Corte dei Conti ha più volte sanzionato con la trasmissione degli atti alla Procura per danno patrimoniale (si veda fra tutte Corte Conti Umbria 16/2/2018 n. 26) in relazione ai rilievi relativi alla mancanza di motivazioni a supporto della cancellazione dei singoli residui attivi. Al riguardo è stato evidenziato che, ai sensi dell'Allegato 4/2 al d. lgs. n. 118/2011, punto 9.1, "Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie";

I principi contabili prevedono poi, nel merito dei possibili residui attivi da cancellare o stralciare dal bilancio in via definitiva, precisando che tali crediti che siano stati formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti, possono derivare da avvenuta legale estinzione (prescrizione), indebito o erroneo accertamento del credito. Il responsabile dell'entrata dovrà, pertanto, individuare in modo puntuale i residui attivi da cancellare definitivamente dalle scritture e dai documenti di bilancio, ed includere tale eliminazione a mezzo della deliberazione di riaccertamento straordinario dei residui. Tale riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti, dovrà essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie;

Premesso che dall'attività posta in essere dal Collegio sul tema della gestione dei residui non sono emerse criticità formali, il Collegio si riserva di esprimere le proprie valutazioni di merito in occasione della relazione al conto consuntivo 2020 con particolare riferimento alla quota che verrà destinata al FCDE.

Sempre in occasione del parere relativo al rendiconto 2020 il Collegio si esprimerà sul rispetto sostanziale dell'apposizione di vincoli sull'avanzo rispetto alle maggiori entrate accertate vincolate quali ad esempio le sanzioni derivanti dal Cds previa acquisizione di idonea documentazione;

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.

Il Collegio, in sede di istruttoria, ha richiesto ai Responsabili Ufficio Tributi e Polizia Municipale di relazionare circa le notevoli differenze generate rispetto all'esercizio precedente, a fronte della richiesta effettuata si sono ottenute importanti ma non definitive informazioni che saranno approfondite in sede di Rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	28.975.612,13 €	27.436.300,97 €	- 727.440,76 €	811.870,40 €
Titolo 2	22.502.855,54 €	15.200.071,36 €	- 909.188,37 €	6.393.595,81 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	3.077.614,25 €	3.075.081,25 €	- 923,13 €	1.609,87 €
TOTALE	54.556.081,92 €	45.711.453,58 €	- 1.637.552,26 €	7.207.076,08 €

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 del 2021.

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:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	11.876.721,76 €	564.639,99 €
Gestione corrente vincolata	64.225,61 €	162.800,77 €
Gestione in conto capitale vincolata	414.111,28 €	431.790,71 €
Gestione in conto capitale non vincolata	584.469,81 €	477.397,66 €
Gestione servizi c/terzi	- €	923,13 €
MINORI RESIDUI	12.939.528,46 €	1.637.552,26 €

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorrono le condizioni per le quali l'ente avrebbe dovuto 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;

9. 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 146.625.529,34 di cui:

- euro 95.129.920,84 da gestione residui;
- euro 51.495.608,50 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 51.121.315,38 di cui:

- euro 7.207.076,08 da gestione residui;
- euro 43.914.239,30 da gestione competenza 2020

10. 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	2.174.539,65 €	6.174.126,82 €	5.032.350,11 €	14.682.608,59 €	14.232.729,94 €	11.376.305,71 €	23.585.479,81 €	77.258.140,63 €
Titolo 2	171,00 €	30.000,00 €	1.701,00 €	75.129,00 €	58.896,34 €	393.667,33 €	2.527.434,73 €	3.086.999,40 €
Titolo 3	1.745.617,98 €	3.005.923,98 €	6.407.108,24 €	5.983.961,63 €	2.414.707,97 €	3.244.910,22 €	6.129.935,46 €	28.932.165,48 €
Titolo 4	- €	516.792,46 €	591.926,76 €	54.304,85 €	5.643.247,85 €	9.157.474,99 €	19.181.996,36 €	35.145.743,27 €
Titolo 5	- €	- €	1.913.560,73 €	- €	- €	- €	- €	1.913.560,73 €
Titolo 6		73.008,75 €					22.344,20 €	95.352,95 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	136.222,97 €	- €	6.637,53 €	- €	1.110,00 €	1.178,44 €	48.417,94 €	193.566,88 €
Totale	4.056.551,60 €	9.799.852,01 €	13.953.284,37 €	20.796.004,07 €	22.350.692,10 €	24.173.536,69 €	51.495.608,50 €	146.625.529,34 €

11. 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	49.517,50 €	196.390,11 €	9.509,69 €	16.355,95 €	100.009,12 €	440.088,03 €	28.944.158,28 €	29.756.028,68 €
Titolo 2	6.285,05 €	31.009,84 €	115.893,72 €	- €	3.995.851,37 €	2.244.555,83 €	11.956.308,89 €	18.349.904,70 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	69.912,01 €	69.912,01 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	450,00 €	1.159,87 €	2.943.860,12 €	2.945.469,99 €
Totale	55.802,55 €	227.399,95 €	125.403,41 €	16.355,95 €	4.096.310,49 €	2.685.803,73 €	43.914.239,30 €	51.121.315,38 €

12. CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

Con particolare riferimento alla gestione tassa rifiuti: dalla lettura della relazione del Responsabile emergono oltre 9 milioni di euro di minori entrate, con individuazione di responsabilità da parte Hera per banche dati inaffidabili.

Anche in riferimento a quanto riportato al cap. 5, si invita l'Ente a verificare le procedure poste in essere rispetto al presidio della gestione dei crediti, ad individuare eventuali responsabilità, anche esterne all'Ente (Agenti contabili), nonché ad agire per la proposizione di richieste risarcimento danni, ove procedibili.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì, 5/03/2021

L'Organo di Revisione

Amaini Andrea

Monica Maria Letizia

Mari Marco

(documento firmato digitalmente)