



**COMUNE DI ARGENTA**  
Provincia di Ferrara

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Parere dell'organo di revisione sulla**  
**proposta di deliberazione di**  
**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**AL 31.12.2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione

## Comune di ARGENTA

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 21/04/2021

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 17/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui”

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al servizio finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa 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 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;
- la documentazione integrativa richiesta dal Collegio per l'esame delle motivazioni dei responsabili dei servizi per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato.

**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	€ 14.817.505,57	€ 49.648,00	€ -	€ 12.449.121,21	€ 2.318.736,36
Titolo 2	€ 3.749.985,96	€ -	€ 10.000,00	€ 3.530.483,57	€ 209.502,39
Titolo 3	€ 3.014.484,74	€ 536,48	€ -	€ 1.314.085,76	€ 1.699.862,50
Titolo 4	€ 3.873.337,51	€ 1.106.397,38	€ 1.181.694,75	€ 840.779,29	€ 744.466,09
Titolo 5	€ 48.585,86	€ -	€ -	€ 48.585,86	€ -
Titolo 6	€ 11.383.843,69	€ -	€ -	€ 11.383.843,69	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 2.624.423,39	€ 631.452,56		€ 1.991.419,27	€ 1.551,56
<b>TOTALE</b>	<b>€ 39.512.166,72</b>	<b>€ 1.788.034,42</b>	<b>€ 1.191.694,75</b>	<b>€ 31.558.318,65</b>	<b>€ 4.974.118,90</b>

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	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 1.181.694,75	€ 1.181.694,75	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.191.694,75</b>	<b>€ 1.191.694,75</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

**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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	€ 17.829.583,96	€ 456.599,33	€ 47.685,38	€ 14.294.064,18	€ 3.031.235,07
Titolo 2	€ 4.914.337,23	€ 927.331,07	€ 1.767.226,79	€ 1.858.442,04	€ 361.337,33
Titolo 3	€ 48.585,86	€ -	€ -	€ 48.585,86	€ -
Titolo 4	€ 11.878.168,06	€ -	€ -	€ 11.867.936,76	€ 10.231,30
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 2.624.423,39	€ 631.452,56		€ 1.683.665,94	€ 309.304,89
<b>TOTALE</b>	<b>€ 37.295.098,50</b>	<b>€ 2.015.382,96</b>	<b>€ 1.814.912,17</b>	<b>€ 29.752.694,78</b>	<b>€ 3.712.108,59</b>

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 47.685,38	€ 47.685,38	€ -	€ -
Titolo 2	€ 1.767.226,79	€ 1.767.226,79	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.814.912,17</b>	<b>€ 1.814.912,17</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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	€ -
Titolo 2	€ 10.000,00	Titolo 2	€ 10.000,00
Titolo 3	€ -	Titolo 3	€ -
Titolo 4	€ 979.681,28	Titolo 4	€ 979.681,28
Titolo 5	€ -	Titolo 5	€ -
Titolo 6	€ -		
Titolo 7	€ -		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 989.681,28</b>		<b>€ 989.681,28</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.014.970,88;

La composizione del FPV 2020 spesa finale 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	€ 151.004,89	€ 147.076,68	€ 3.928,21	€ -	€ 0,00	€ 131.833,38	€ -	€ -	€ 131.833,38
TITOLO II	€ 1.511.046,02	€ 869.942,83	€ 641.103,19	€ -	€ 0,00	€ 852.305,66	€ 30.831,84	€ -	€ 883.137,50
TITOLO III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.662.050,91</b>	<b>€ 1.017.019,51</b>	<b>€ 645.031,40</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 984.139,04</b>	<b>€ 30.831,84</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.014.970,88</b>

\* 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	€	131.833,38
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	883.137,50
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.014.970,88</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€	94.148,00
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali	€	8.369,01
Altri incarichi	€	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	-
Altro **	€	29.316,37
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>€</b>	<b>131.833,38</b>

*(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'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
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	€ 726.275,28	€ 571.201,97	€ 179.308,96	€ 151.004,89	€ 131.833,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 99.850,81	€ 141.440,07	€ 121.791,78	€ 98.075,94	€ 102.517,01
- 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***	€ 502.211,85	€ 331.236,95	€ 14.017,00	€ 41.288,07	€ 29.316,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 124.212,62	€ 98.524,95	€ 43.500,18	€ 11.640,88	€ -
- 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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 856.777,68	€ 1.634.350,93	€ 3.391.144,14	€ 1.511.046,02	€ 883.137,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 374.689,67	€ 1.457.513,31	€ 2.691.268,99	€ 192.750,90	€ 852.305,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 214.302,09	€ 176.837,62	€ 699.875,15	€ 1.315.295,12	€ 30.831,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 267.785,92	€ -	€ -	€ -	€ -

**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 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 4.769.701,87	€ 1.859.563,17	€ 25.894,78	€ 2.936.033,48
Titolo 2	€ 933.494,23	€ 867.845,41	€ 644,27	€ 66.293,09
Titolo 3	€ 7.020.022,96	€ 1.212.913,37	-€ 1.149.023,01	€ 4.658.086,58
Titolo 4	€ 1.186.831,73	€ 460.856,72	-€ 14.840,61	€ 711.134,40
Titolo 5	€ 404.208,79	€ 200.166,76	€ -	€ 204.042,03
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 88.919,47	€ 11.171,50	€ -	€ 77.747,97
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.403.179,05</b>	<b>€ 4.612.516,93</b>	<b>-€ 1.137.324,57</b>	<b>€ 8.653.337,55</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili 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 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 2.090.649,40	€ 1.911.693,01	-€ 83.533,58	€ 95.422,81
Titolo 2	€ 323.231,80	€ 273.672,23	-€ 3.558,29	€ 46.001,28
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 860.205,35	€ 609.788,41	-€ 45,00	€ 250.371,94
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.274.086,55</b>	<b>€ 2.795.153,65</b>	<b>-€ 87.136,87</b>	<b>€ 391.796,03</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

#### 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata 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:

Gestione in conto capitale:

Progetto rigenerazione urbana (DGR 1773 DEL 13.11.2017) €15.049,05;

Affidamento ad Acer del ruolo di soggetto attuatore per la realizzazione di interventi finanziati con il Programma per il miglioramento dell'accessibilità e della fruibilità e usabilità degli edifici e degli alloggi pubblici € 8.205,88;

Gestione Corrente:

Avviso di istruttoria pubblica per la formulazione di manifestazioni di interesse da parte soggetti del terzo settore per la progettazione attuativa di interventi di accoglienza ordinaria in ampliamento dei posti con incremento delle risorse, trasferimenti da Ministero € 23.991,24;

Avviso di istruttoria pubblica per l'individuazione di soggetti del terzo settore per la coprogettazione finalizzata alla realizzazione del progetto territoriale aderente al sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati, trasferimenti da Ministero € 7.425,66;

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 35.201,50	€ 49.226,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 31.416,90
Gestione in conto capitale vincolata	€ 23.254,93	€ 3.430,74
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 92,85
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 45,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 58.456,43</b>	<b>€ 84.212,02</b>

## **7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

*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 13.627.456,45 di cui:

- euro 8.653.337,55 da gestione residui;
- euro 4.974.118,90 da gestione competenza 2020.

### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 4.103.904,62 di cui:

- euro 391.796,03 da gestione residui;

▪ euro 3.712.108,59 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	€ 265.239,61	€ 289.395,75	€ 266.169,06	€ 939.874,78	€ 540.472,91	€ 634.881,37	€ 2.318.736,36	€ 5.254.769,8
Titolo 2	€ 47.524,91	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.768,18	€ 209.502,39	€ 275.795,4
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ 1.247.357,71	€ 924.686,50	€ 2.486.042,37	€ 1.699.862,50	€ 6.357.949,0
Titolo 4	€ -	€ 45.008,80	€ 20.681,91	€ 58.074,67	€ -	€ 587.369,02	€ 744.466,09	€ 1.455.600,4
Titolo 5	€ 122.827,97	€ -	€ 20.026,78	€ -	€ 61.187,28	€ -	€ -	€ 204.042,0
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 9.825,55	€ 15.072,37	€ 11.573,06	€ 14.531,40	€ 12.525,60	€ 14.219,99	€ 1.551,56	€ 79.299,5
<b>Totale</b>	<b>€ 445.418,04</b>	<b>€ 349.476,92</b>	<b>€ 318.450,81</b>	<b>€ 2.259.838,56</b>	<b>€ 1.538.872,29</b>	<b>€ 3.741.280,93</b>	<b>€ 4.974.118,90</b>	<b>€ 13.627.456,45</b>

## 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	€ -	€ -	€ -	€ 1.700,49	€ 57.565,91	€ 36.156,91	€ 3.031.235,07	€ 3.126.658,3
Titolo 2	€ -	€ 36.808,42	€ 224,79	€ -	€ -	€ 8.968,07	€ 361.337,33	€ 407.338,6
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.231,30	€ 10.231,3
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ 2.151,25	€ 25.518,14	€ 16.752,12	€ 191.339,10	€ 14.611,33	€ 309.304,89	€ 559.676,8
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 38.959,67</b>	<b>€ 25.742,93</b>	<b>€ 18.452,61</b>	<b>€ 248.905,01</b>	<b>€ 59.736,31</b>	<b>€ 3.712.108,59</b>	<b>€ 4.103.905,12</b>

## 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

L'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, punto 9 La gestione dei residui e il risultato di amministrazione, 9.1 La gestione dei residui, espressamente prescrive che *“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 debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti **deve essere adeguatamente motivato.**“*

Il Collegio ha preso visione delle seguenti determinate dai singoli responsabili di settore/servizio:

SETTORE	NR. DET.	DATA
Settore Programmazione e gestione finanziaria	117	09/04/21
Settore Opere Pubbliche e patrimonio	106	06/04/21
Settore Staff del Segretario	101	01/04/21
Settore Cultura, Turismo e Servizi alla persona	116	09/03/21
Settore Polizia Locale – Unione Valli e Delizie	156	13/04/21
Settore Risorse umane - Unione Valli e Delizie	140	29/03/21
Settore Pianificazione Territoriale - Unione Valli e Delizie	138	29/03/21
Settore SUAP -Unione Valli e Delizie	146	06/04/21
Settore Tributi -Unione Valli e Delizie	152	12/04/21

I su esposti documenti sono stati successivamente integrati con le schede di lavoro di ogni settore/servizio in modo di dare adeguata motivazione per i residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati come prescritto dal principio contabile richiamato;

## 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;
- a coinvolgere maggiormente i responsabili di settore/servizio per fare in modo che in futuro venga valutata con attenzione e inserita in modo puntuale l'indicazione di adeguate motivazioni per l'eliminazione e conservazione dei residui;
- *in vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione.*

Si evidenzia che con la manovra di riaccertamento sono stati stralciati residui del "Corpo Polizia locale - riparto entrate derivante da sanzioni cds - 01.01.16/31.03.16", capitolo 30200.03.030351, per l'importo di €. 421.503,51, e "sanzioni per violazioni al codice della strada in riscossione coattiva", capitolo 30200.03.030351, per l'importo di €. 471.727,16, per un totale pertanto di €. 893.230,67, tutti riferiti all'anno 2016, con la motivazione "Residui eliminati dal conto del Bilancio 2020, in base al paragrafo 9.1 del Principio contabile". Tali importi risultano comunque accantonati a Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'84,54% avendo pertanto un'incidenza sul bilancio 2020 di €. 138.093,46.

Un'altra voce consistente che viene stralciata, che deve essere attenzionata e quella riferita ai "Servizi scolastici - approvazione distinta meccanografica di fatturazione -periodo gennaio -feb 2016" di cui al capitolo 30100.02.030661, che subisce uno stralcio di €. 105.046,07, correttamente motivato da "eliminazione ai sensi del princ. Contabile all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 par. 9.1".

Comacchio, lì 21 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Rag. Marco Mari

Dott. Roberto Bianchi

Prof. Eugenio Caperchione