

COMUNE DI CASALGRANDE

Provincia di Reggio Emilia

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Baldrati

Dott. Gianni Lasagni

Dott. Giuseppe Cianci

Comune di Caslagrande

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 04 /03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Esaminata in data 04.03.2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui", trasmessa dal Responsabile del Settore Finanziario in data 03.02.2021.

Tenuto conto che:

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

- 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 e/o reimputati distinto per titoli, nonché l'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 eliminati e/o reimputati distinto per titoli, nonché l'elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- 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.

Preso atto della documentazione presentata dal Responsabile del Settore Finanziario in relazione al riaccertamento ordinario dei residui:

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	10.895.554,00 €	- €	- €	8.525.437,38 €	2.370.116,62 €
Titolo 2	2.586.733,61 €	26.861,82 €	- €	2.418.954,34 €	140.917,45 €
Titolo 3	1.436.990,18 €	70.537,91 €	- €	1.044.327,39 €	322.124,88 €
Titolo 4	2.011.758,67 €	- €	650.000,00 €	1.052.098,67 €	309.660,00 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	1.950.496,01 €	249.802,52 €		1.691.072,34 €	9.621,15 €
TOTALE	18.881.532,47 €	347.202,25 €	650.000,00 €	14.731.890,12 €	3.152.440,10 €

Si prende atto che al Titolo I le poste più significative mantenute a residuo sono le seguenti:

- Addizionale Irpef: € 1.153.573,94 in ragione delle modalità di riscossione proprie del tributo, le cui rate scadono nel corso dell'esercizio successivo;
- Recupero evasione Imu: € 198.430,94 riferiti ad accertamenti notificati entro il 31.12.2020, da accertare integralmente in ossequio al principio contabile e tutt'ora in corso di riscossione;
- Tari: importi relativi alla seconda rata Tari 2020 (€ 872.299,44) scaduta al 30.11.2020 ed in corso di riscossione (dei quali € 170.070,28 già riscossi nel 2021).

Si raccomanda, per il calcolo dell'accantonamento al FCDE a rendiconto sulla base dei residui attivi conservati, di monitorare l'andamento delle riscossioni al fine di costituire un congruo accantonamento.

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	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	650.000,00 €	650.000,00 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	650.000,00 €	650.000,00 €	- €	- €

La reimputazione si riferisce ad una entrata in conto capitale da parte della regione Emilia-Romagna, non ancora incassata e collegata alla relativa spesa a sua volta reimputata.

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 - Previsione	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	14.865.674,07 €	1.794.100,31	325.727,50 €	10.405.156,25 €	2.340.690,01 €
Titolo 2	5.542.428,10 €	708.146,57 €	2.985.645,31 €	1.473.472,94 €	375.163,28 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	78.339,29 €	3,12 €	- €	78.336,17 €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	2.269.000,00 €	568.306,51 €		1.589.604,46 €	111.089,03 €
TOTALE	22.755.441,46 €	3.070.556,51 €	3.311.372,81 €	13.546.569,82 €	2.826.942,32 €

Le economie di spesa della parte corrente sono riferite principalmente alle minori spese dei servizi interessati dalle chiusure causate dall'epidemia di Covid-19 nonché dalla previsione del fondo per le funzioni fondamentali costituito in corso di esercizio 2020. I pagamenti già effettuati nel 2021 riferiti a residui di parte corrente ammontano ad € 1.609.146,78. Le economie di spesa della parte in conto capitale sono riferite a economie relative ad investimenti che dovranno confluire nella parte destinata degli investimenti o vincolata del risultato di amministrazione 2020.

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	325.727,50	325.727,50	0,00	0,00
Titolo 2	2.985.645,31	2.985.645,31	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	3.311.372,81	3.311.372,81	0,00	0,00

Si precisa che nella voce "impegni reimputati + Fpv" confluiscono nel titolo II € 650.000,00 di spesa per la messa in sicurezza di un ponte, reimputata al 2021 contestualmente alla relativa entrata vincolata;

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. Si precisa che in ossequio al principio contabile, la contestuale reimputazione di entrata e spesa non genera fondo pluriennale vincolato.

Si dà atto che relativamente all'Fpv di cui sopra:

- € 1.343.690,63 si è formato in corso d'esercizio 2020 (di cui € 1.039.212,80 Fpv in conto capitale ed € 304.477,83 Fpv di parte corrente);
- € 1.317.682,18 si è formato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (di cui € 1.296.432,51 Fpv in conto capitale ed € 21.249,67 Fpv in parte corrente).

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	- €	Titolo 2	650.000,00 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	650.000,00 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	650.000,00 €		650.000,00 €

La reimputazione si riferisce ad una spesa in conto capitale (messa in sicurezza di un ponte) 2021 e collegata ad un'entrata vincolata da parte della Regione che sarà introitata nel 2021.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 2.661.372,81.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 2.661.372,81 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)	Riaccertament o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni	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	€ 369.294,33	€ 316.918,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.375,36	€ 273.352,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 325.727,50
TITOLO II	€ 2.106.843,10	€ 1.856.843,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.000,00	€ 2.136.801,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.386.801,27
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 2.476.137,43	€ 2.173.762,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 302.375,36	€ 2.410.153,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.712.528,77

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	325.727,50
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.335.645,31
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.661.372,81

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	172.999,67 €
Trasferimenti correnti	121.642,25 €
Incarichi a legali	31.085,58 €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	325.727,50 €

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

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 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'Organo di revisione prende atto della relazione sottoscritta dal responsabile finanziario e della documentazione conservata agli atti dallo stesso, dalla quale si evince che l'Fpv di spesa è stato costituito in presenza dei requisiti previsti dalla normativa vigente.

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	641.468,69	569.453,84	266.937,14	369.294,33	325.727,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	312.541,76	281.879,62	0,00	0,00	69.266,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	154.540,01	157.645,68	209.747,27	291.501,47	197.886,48

- 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	49.861,24	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	151.315,63	80.067,30	57.189,87	77.792,86	58.574,13
- 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	23.071,29	0,00	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.741.680,21	2.650.972,98	2.826.465,14	2.106.843,10	2.335.645,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	798.038,81	1.018.604,83	1.437.531,61	885.866,13	1.472.585,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	943.641,40	1.632.368,15	1.388.933,53	1.220.976,97	863.059,53
- 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 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	4.900.621,38 €	1.945.918,90 €	- 31.158,80 €	2.923.543,68 €
Titolo 2	338.453,84 €	191.559,39 €	- 7.720,22 €	139.174,23 €
Titolo 3	567.266,41 €	297.729,98 €	- 28.524,58 €	241.011,85 €
Titolo 4	893.654,78 €	484.551,66 €	118,97 €	409.222,09 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	110.933,95 €	- €	- €	110.933,95 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	31.367,79 €	2.699,20 €	- 13.429,20 €	15.239,39 €
TOTALE	6.842.298,15 €	2.922.459,13 €	- 80.713,83 €	3.839.125,19 €

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 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Si segnala, per quanto riguarda l'eliminazione dei residui attivi:

- Titolo 1° eliminati € 3.456,80 di residui attivi tributari per rottamazione cartelle ex lege.
- Titolo 3°: eliminati € 14.706,89 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi per rottamazione cartelle ex lege.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	2.006.428,71 €	1.431.640,43 €	- 202.245,92 €	372.542,36 €
Titolo 2	434.405,71 €	330.466,98 €	- 38.439,52 €	65.499,21 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	106.286,05 €	72.967,75 €	- 10.426,03 €	22.892,27 €
TOTALE	2.547.120,47 €	1.835.075,16 €	- 251.111,47 €	460.933,84 €

Per quanto riguarda i minori residui in parte corrente, gli stessi sono riferiti principalmente a economie su utenze varie (energia elettrica, gas, acqua) e a economie sul servizio di rimozione neve dall'abitato.

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

L'Organo di revisione raccomanda, in sede di rendiconto, 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:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	302.360,54	202.245,92
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	2,00	4.261,53
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	34.177,99
Gestione servizi c/terzi	13.429,20	10.426,03
MINORI RESIDUI	315.791,74	251.111,47

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 6.991.565,29; di cui:

- euro 3.839.125,19 da gestione residui;
- euro 3.152.440,10 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.287.876,16 di cui:

- euro 460.933,84 da gestione residui;
- euro 2.826.942,32 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	249.218,21	305.339,72	282.092,99	353.904,99	929.276,14	803.711,63	2.370.116,62	5.293.660,30
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	24.525,23	2.351,50	112.297,50	140.917,45	280.091,68
Titolo 3	4.490,58	142.016,72	27.659,73	25.949,03	15.810,16	25.085,63	322.124,88	563.136,73
Titolo 4	0,00	20.000,00	13.160,00	376.062,09	0,00	0,00	309.660,00	718.882,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.933,95	0,00	110.933,95
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	815,84	639,20	3.272,24	10.512,11	9.621,15	24.860,54
Totale	253.708,79	467.356,44	323.728,56	781.080,54	950.710,04	1.062.540,82	3.152.440,10	6.991.565,29

Si sono esaminati i residui attivi risalenti alle annualità più vetuste. Per quanto riguarda i residui attivi riferiti agli anni 2014 e precedenti, gli stessi sono riferiti principalmente ad accertamenti tributari ICI/IMU/TARI per cui sono in corso le procedure di riscossione coattiva/esecutiva in capo a Riscossione Spa. I residui attivi riferiti alle entrate extratributarie, per € 4.490,58, sono riferiti perlopiù ai ruoli delle sanzioni al codice della strada comminate ante 2008 (anno del conferimento della funzione di P.M. in Unione), interamente accantonati nell'FCDE del risultato di amministrazione. Per quanto riguarda le entrate extratributarie dell'anno 2015, l'importo di € 142.016,72 dipende da ruoli coattivi che derivano dallo scioglimento dell'Istituzione Scolastica nel 2015. Si prende atto che l'Ente -prudenzialmente- intende (come ogni anno) costituire un FCDE di pari importo nel risultato di amministrazione. Il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente sia l'andamento delle riscossioni che la sussistenza dei requisiti di mantenimento del residuo. Per quanto riguarda la parte in Conto Capitale, la posta maggiormente significativa riferita all'anno 2017 -per € 373.062,09- si riferisce ad un trasferimento regionale per la realizzazione della Casa residenziale per anziani, per la quale i lavori sono iniziati nel 2019 e sono tutt'ora in corso (importo peraltro previsto nella parte spesa, con esigibilità al 2021).

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	0,00	68.330,95	30.549,15	139.455,19	15.712,48	118.494,59	2.340.690,01	2.713.232,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.453,14	64.046,07	375.163,28	440.662,49
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	4.868,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.024,27	111.089,03	133.981,30
Totale	4.868,00	68.330,95	30.549,15	139.455,19	17.165,62	200.564,93	2.826.942,32	3.287.876,16

Per quanto riguarda i residui passivi relativi al 2015/2016/2017 le poste più significative sono quelle riferite ad incarichi legali. Per quanto riguarda l'anno 2018 le voci più significative sono riferite al trasferimento alla provincia della quota parte di tributo ambientale, correlato alla riscossione Tari, spese ed aggi per la riscossione dei tributi e un importo per prestazione di servizio oggetto di contestazione da parte dell'Ente, che prudenzialmente viene mantenuto fino allo scadere dei termini prescrizionali.

Per quanto riguarda l'annualità 2019 le voci più rilevanti sono riferite sempre al trasferimento alla provincia del tributo ambientale (correlato alla riscossione), alle spese ed aggi per la riscossione dei tributi (riferite alle procedure di riscossione coattiva in corso) e alle spese riferite agli incentivi tecnici correlati alle progettazioni effettuate nell'anno.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per i residui attivi totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione e si segnala come già specificato:

- Titolo 1° eliminati € 3.456,80 di residui attivi tributari per rottamazione cartelle ex lege;
- Titolo 3°: eliminati € 14.706,89 di residui attivi relativi ai servizi scolastici ed educativi per rottamazione cartelle ex lege;

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.

Il Collegio dei Revisori

Dott. ssa Tiziana Baldrati

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Gianni Lasagni

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Dott. Giuseppe Cianci

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D. Lgs. 82/2005 e s.m.i.)