



**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**COMUNE DI MANTOVA**

*PROVINCIA DI MANTOVA*

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

***L'organo di Revisione***

*Presidente rag. Enrico Paglione*

*Componente dr.ssa Roberta Mantovan*

*Componente rag. Roberto Midali*

**Verbale n. 02/2021**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020, PREVISTO DALL'ART. 228 COMMA 3 D.LGS. 267/2000 ED EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. 267/2000 come modificato dall' art. 3, comma 1, lettera o), legge 213/2012.**

Il giorno 22 febbraio 2021 alle ore 14,30 si sono riuniti in video conferenza, previa regolare convocazione, i Sigg: Presidente rag. Enrico Paglione; componenti dr.ssa Roberta Mantovan e rag. Roberto Midali Collegio nominato con deliberazione C.C. n. 18 del 12.04.2018, Revisori dei Conti di questo Comune.

**PREMESSO CHE**

Il presidente del collegio aveva fissato, con @mail del 17 febbraio 2021, un collegio da tenersi nella sede comunale con il seguente oggetto:

Come anticipato e concordato con voi si fissa la data del Collegio lunedì 22.02.2020 h. 9,30/10,00 - ovviamente fatto salvo eventuali restrizioni regionali e-o lockdown totale, in tal caso provvederemo diversamente. Gli argomenti da trattare:

1. Verifica di cassa al 31.12.2020;
2. Riaccertamento ordinario dei residui anno 2020;
3. Questionario Rendiconto anno 2019.

Purtroppo per un problema del presidente legato al covid, (essendo venuto a contatto con persona risultata positiva), siamo stati costretti ad annulla il collegio. Tenuto conto delle necessita dell'Ente la riunione si è svolta in streaming con la partecipazione della Responsabile dr.ssa Isabella Dall'Oca che ha illustrato gli atti al collegio.

**Ricevuta** in data 16.2 e 18.2.2021 via @mail la proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale, relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui 2020", documentazione propedeutica allegata;

**Preso atto che:**

- con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 20 dicembre 2019 di "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 e della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020/2022" e successive modifiche come da variazioni di bilancio debitamente deliberate;
- il Bilancio di previsione 2021/2023 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio comunale nr. 58 del 30.12.2020, con il parere favorevole di questo Collegio rilasciato in data 15/12/2020 verbale nr. 33;
- con delibera della Giunta Comunale n. 6 del 13 gennaio 2021 di approvazione del "Piano Esecutivo di Gestione esercizio 2021";

**Precisato che** il Collegio ha esaminato, dapprima singolarmente, la documentazione trasmessa come sopra indicato, confrontandosi successivamente a mezzo @mail e video conferenza di oggi 22/02, con la presenza della Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Isabella la quale ha fornito i chiarimenti e assistenza al Collegio, relativamente all'atto deliberativo spiegando la complessità dello stesso in ordine alla mole di residui sia attivi che passivi da riaccertare anche in ragione delle conseguenze della situazione epidemiologica in atto

**Dato atto:** che il Dirigente del Servizio Finanziario non ha segnalato ai Revisori situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio ed ha espresso in data 19 febbraio 2021 parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello

statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa/entrata con le risorse assegnate, nonché alla regolarità contabile e al mantenimento del pareggio finanziario.

#### **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 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 re-imputazione 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 re-imputazione 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 re-imputazione 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:**

- ✓ 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 iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- ✓ elenco dei residui passivi conservati da iscriverne 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, 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 allegate.

**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)	Rideterminazioni e di accertamenti 2020	Accertamenti reimputati	Riscossioni C/Competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	9.790.999,16	7.905.783,89	-	28.735.045,20	3.821.098,88
Titolo 2	1.867.383,01	424.337,95	69.205,59	14.265.472,86	602.293,61
Titolo 3	38.577.959,77	25.015.973,18	16.617,26	8.630.042,06	13.548.631,57
Titolo 4	4.704.943,30	2.956.330,88	22.664.225,94	2.336.111,81	2.984.491,63
Titolo 5	23.198,47	23.198,47	854.902,09	919.933,91	-
Titolo 6	108.592,44	-	405.936,83	656.678,25	60.000,00
Titolo 9	38.773,64	18.262,50		10.010.805,44	26.497,31
<b>TOTALE</b>	<b>55.111.849,79</b>	<b>36.343.886,87</b>	<b>24.010.887,71</b>	<b>65.554.089,53</b>	<b>21.043.013,00</b>

**Dall'esame sulle entrate accertate nel 2020, gli accertamenti reimputati sono collegati alle spese reimputate.**

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	-			
Titolo 2	69.205,59	69.205,59		
Titolo 3	16.617,26	16.617,26		
Titolo 4	22.664.225,94	22.664.225,94		
Titolo 5	854.902,09	854.902,09		
Titolo 6	405.936,83	405.936,83		
<b>TOTALE</b>	<b>24.010.887,71</b>	<b>24.010.887,71</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 ante 2020	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati	Pagamenti in C/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)	e)
Titolo 1	305.220,03	935.207,53	2.973.140,07	46.110.798,70	11.787.279,19
Titolo 2	127.068,06	19.007,41	17.794.287,33	15.690.359,41	1.817.583,97
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	314.083,97	52.563,16
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	363.457,49	11.453,63		9.257.679,78	779.622,97
<b>TOTALE</b>	<b>795.745,58</b>	<b>965.668,57</b>	<b>20.767.427,40</b>	<b>71.372.921,86</b>	<b>14.437.049,29</b>

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.973.140,07	2.973.140,07		
Titolo 2	17.794.287,33	17.794.287,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>20.767.427,40</b>	<b>20.767.427,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La re-imputazione 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 re-imputate.

**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	85.822,85
Titolo 2	69.205,59	Titolo 2	23.925.064,86
Titolo 3	16.617,26	Titolo 3	
Titolo 4	22.664.225,94	Titolo 4	
Titolo 5	854.902,09	Titolo 5	
Titolo 6	405.936,83		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>24.010.887,71</b>	<b>-</b>	<b>24.010.887,71</b>

La re-imputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità delle Entrate e delle Spese.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a 20.767.427,40 euro di cui 20.340.868,40 euro generato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	2.973.140,07
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	17.794.287,33
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.767.427,40</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 ( * )	977.166,49
Trasferimenti correnti	170.785,40
Incarichi a legali	91.447,47
Altri incarichi	159.225,36
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	75.592,28
Noleggio	74.833,82
Interventi assistenziali	326.449,94
Manutenzioni	288.022,24
Gara del gas	250.361,39
Acquisto beni e prestazioni di servizi	559.255,68
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.973.140,07</b>

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo.

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) D.lgs. 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 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**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	1.452.992,37	1.194.975,03	1.806.264,73	2.029.301,96	2.973.140,07
° di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in C/competenza	-	-	-	-	75.592,28
° di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in C/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.447.542,95	1.189.650,86	1.806.264,73	2.029.301,96	2.897.547,79
° di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in C/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5,4 del principio contabile 4/2***					
° 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					
° di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici					
° di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.449,42	5.324,17			

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato C/capitale**

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato C/capitale accantonato al 31.12</b>	43.593.566,78	34.954.312,61	38.287.129,48	35.596.776,77	17.794.287,33
° di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertati in C/competenza	4.092.268,85	1.893.489,23	9.368.937,05	8.040.057,37	2.608.588,55
° di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	16.229.483,99	10.948.170,42	7.386.917,95	9.788.790,70	7.304.056,44
° di cui FPV da riaccertamento straordinario	11.635.906,97	11.056.326,48	10.765.637,24	8.883.964,35	7.881.642,34

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	9.790.999,16	1.408.806,26	539.429,02	63.020,01	7.905.783,89
Titolo 2	1.867.383,01	941.412,40	501.632,66		424.337,95
Titolo 3	38.577.959,77	13.310.449,48	252.721,65	1.184,54	25.015.973,18
Titolo 4	4.704.943,30	1.564.400,90	190.892,12	6.680,60	2.956.330,88
Titolo 5	23.198,47				23.198,47
Titolo 6	108.592,44	108.592,44			-
Titolo 7					-
Titolo 9	38.773,64	11.959,25	8.551,89	-	18.262,50
<b>TOTALE</b>	<b>55.111.849,79</b>	<b>17.345.620,73</b>	<b>1.493.227,34</b>	<b>70.885,15</b>	<b>36.343.886,87</b>

Dall'allegato n. 2 (elenco maggiori e minori residui attivi) vengono indicate le movimentazioni dei singoli accertamenti, mentre nel prospetto sopra indicato sono riportati per Titoli.

Si dà atto che relativamente alle somme in riscossione coattiva le stesse ammontano a:

- somme affidate alla Società I.C.A. importo complessivo dei carichi al 31.12.2020 è pari a 9.453.347,28 euro, trattasi di somme inferiori a 20mila euro ed incassati a tutto il 31.12.2020 euro 253.967,89;
- mentre le somme affidate all'Agenzia delle Entrate nel corso del 2020 ammontano a 1.037.328,39 euro.

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 precisa che i crediti complessivi nei confronti del gruppo Tea ammontano a 11.368.819,35 euro di cui euro 2.926.113,46 assistiti da fidejussione rilasciata da Intesa San Paolo con scadenza al 30/09/2021.

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

	ResiduiPassivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Maggiori Residui	ResiduiPassivi finali al 31.12.20
Titolo 1	9.090.293,03	7.849.865,47	935.207,53		305.220,03
Titolo 2	2.726.247,14	2.580.171,67	19.007,41		127.068,06
Titolo 3					-
Titolo 4					-
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7	1.043.707,51	668.796,39	11.453,63		363.457,49
Titolo 9				-	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.860.247,68</b>	<b>11.098.833,53</b>	<b>965.668,57</b>	<b>-</b>	<b>795.745,58</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.

Per quanto riguarda la gestione dell'avanzo vincolato si provvederà in sede di predisposizione del rendiconto della gestione ad elencare i vincoli come da nuovi prospetti.

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 da:

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.260.085,53	901.510,53
Gestione corrente vincolata	33.697,80	33.697,00
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	190.892,12	19.007,41
Gestione servizi C/terzi	8.551,89	11.453,63
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>1.493.227,34</b>	<b>965.668,57</b>

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

L'ente non ha avuto la necessità di 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.

## 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 57.386.899,87 di cui:

- euro 36.343.886,87 da gestione residui;
- euro 21.043.013,00 da gestione competenza 2020.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.232.794,87 di cui:

- euro 795.745,58 da gestione residui;
- euro 14.437.049,20 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:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
Titolo 1	-	1.200.634,87	1.648.370,49	2.009.470,36	3.047.308,17	3.821.098,88
Titolo 2	-	61.600,00	184.578,02	-	178.159,93	602.293,61
Titolo 3	1.456.935,18	1.858.698,47	2.791.376,37	3.259.272,74	15.649.690,42	13.548.631,57
Titolo 4	250,00	-	983,76	273.253,55	2.681.843,57	2.984.491,63
Titolo 5	23.198,47	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	60.000,00
Titolo 9	18.262,50	-	-	-	-	26.497,31
<b>TOTALE</b>	1.498.646,15	3.120.933,34	4.625.308,64	5.541.996,65	21.557.002,09	21.043.013,00

Si prende atto che alla data del 18 febbraio u.s. la somma incassata relativa ai residui al 31.12.2020 ammonta a 1.993.797,47 euro.

## 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
Titolo 1		42.099,61	23.777,84	47.181,82	192.160,76	11.787.279,19
Titolo 2		19.337,03	29.970,54	35.020,29	42.740,20	1.817.583,97
Titolo 4						52.563,16
Titolo 5						
Titolo 7	181.174,64	38.338,17	40.452,73	29.843,74	73.648,21	779.622,97
<b>TOTALE</b>	181.174,64	99.774,81	94.201,11	112.045,85	308.549,17	14.437.049,29

Si prende atto che alla data del 18 febbraio 2021 sono stati effettuati pagamenti in conto residui alla data del 31.12.2020 per 8.159.518,43 euro.

#### 11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione per quanto di competenza, **esprime** ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, così come modificato dall'art.3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** all'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto: Invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui al Tesoriere.

Il presente verbale debitamente sottoscritto, viene consegnato per essere allegato alla proposta di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale nella prossima seduta, la Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Isabella Dall'Oca, provvederà ad inserirlo nei verbali del Collegio.  
Letto, confermato e sottoscritto.

Dalla Sede 22 febbraio 2021

Presidente  
Enrico Paglione

Componenti  
Roberto Midali Roberta Mantovan

Documento informatico sottoscritto con firma digitale, ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 così come aggiornato dal D.lgs. n. 179/2016, da parte di tutti i componenti del Collegio