

COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

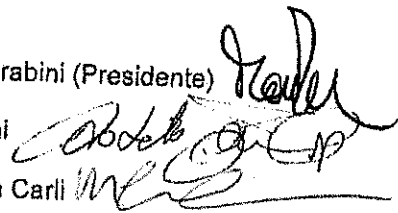
**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini (Presidente)

Dott. Roberto Tontini

Dott.ssa Maria Luisa Carli



E
COMUNE DI RICCIONE C. H274 - AOO Riccione Registro PG Protocollo N. 0019894/2021 del 12/03/2021

Comune di Riccione

ORGANO DI REVISIONE

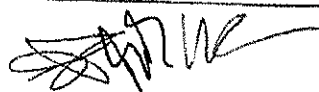
Verbale n. 3 del 12/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 09/03/2021 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 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.

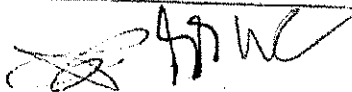
Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- 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 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.

Tenuto conto che con verbale n. 2 del 05/02/2021 è stato espresso parere favorevole sulla determina di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento distinto per la parte spesa e per la parte entrata. In particolare:

- a) per la parte ENTRATE: si è proceduto alla determinazione dei pesi percentuali dei vari titoli più significativi delle entrate tralasciando le partite di giro; una volta determinato il campione di n. 20 unità con precedenza quelli di grandezza maggiore e significatività si è proceduto alla suddivisione



del campionamenti nei primi quattro titoli sulla base dei pesi relativi di ogni titolo e quindi 11 campioni sul titolo I, 2 sul titolo II, 3 sul titolo III e 4 sul titolo IV Il tutto riepilogato nell'allegato foglio di riepilogo sul quale sono annotate tutte le verifiche effettuate e i rilievi eventuali evidenziati;

- b) per la parte SPESA: si è proceduto alla determinazione dei pesi percentuali dei vari titoli più significativi delle spese tralasciando le partite di giro; una volta determinato il campione di n. 20 unità si è proceduto alla suddivisione dei campionamenti nei primi due titoli sulla base di una significatività di grandezza finanziaria in ordine decrescente. Il tutto riepilogato nell'allegato foglio di riepilogo sul quale sono annotate tutte le verifiche effettuate e i rilievi eventuali evidenziati.

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	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti eliminati (economie)	Accertamenti reimputati
	a)	d)	e)	b)	c)
Titolo 1	37.877.227,00 €	32.326.639,23 €	5.550.587,77 €	- €	- €
Titolo 2	16.684.077,09 €	15.177.981,49 €	1.506.095,60 €	94.765,32 €	- €
Titolo 3	15.455.215,97 €	11.877.073,76 €	3.578.142,21 €	269.360,88 €	- €
Titolo 4	5.751.468,76 €	2.621.452,97 €	3.130.015,79 €	- €	- €
Titolo 5	6.014.686,15 €	4.012.524,07 €	2.002.162,08 €	- €	- €
Titolo 6	6.014.686,15 €	5.693.136,09 €	321.550,06 €	- €	- €
Titolo 7	3.673.030,89 €	3.673.030,89 €	- €	- €	- €
Titolo 9	33.943.553,39 €	33.863.986,39 €	79.567,00 €	- €	
TOTALE	125.413.945,40 €	109.245.824,89 €	16.168.120,51 €	364.126,20 €	- €

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	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Economie di competenza 2020	Impegni reimputati
	a)	d)	e)	b)	c)
Titolo 1	58.128.239,76 €	37.148.761,26 €	20.979.478,50 €	519.199,17 €	1.744.772,96 €
Titolo 2	10.230.940,94 €	5.203.785,82 €	5.027.155,12 €	113.910,19 €	8.865.795,13 €
Titolo 3	6.014.686,15 €	5.693.136,09 €	321.550,06 €		- €
Titolo 4	3.302.224,69 €	3.090.558,03 €	211.666,66 €		- €
Titolo 5	3.673.030,89 €	3.673.030,89 €	- €		- €
Titolo 7	33.943.553,39 €	32.644.128,62 €	1.299.424,77 €		
TOTALE	115.292.675,82 €	87.453.400,71 €	27.839.275,11 €	633.109,36 €	10.610.568,09 €

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

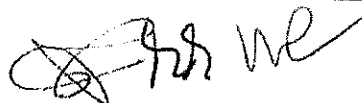
	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	1.117.748,96 €	1.063.799,76 €	53.949,20 €	
Titolo 2	8.015.795,13 €	7.421.959,97 €	593.835,16 €	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	9.133.544,09 €	8.485.759,73 €	647.784,36 €	- €

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 inoltre che il FPV al 31/12/2020 deve essere incrementato anche delle quote di FPV previsionale di parte corrente pari ad € 627.024,00 e della quota di FPV di parte capitale re imputata direttamente all'anno 2021 in sede di riaccertamento dei residui anno 2019 pari ad € 850.000,00

In questo modo l'importo definitivo del FPV al 31/12/2020 è pari ad € 10.610.568,09

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE



La fattispecie non è prevista, in quanto si è proceduto alla conservazione dei residui attivi e alla reimputazione dei residui passivi.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 10.610.568,09;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 10.610.568,09 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) e effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato 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 (riavvitata 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)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 1.756.364,89	€ 1.756.364,89			€ 0,00	€ 1.690.813,76	€ 52.849,20		€ 1.744.772,96
TITOLO II	€ 9.055.109,57	€ 8.215.109,57			€ 350.000,00	€ 7.475.959,97	€ 519.835,16		€ 8.865.795,13
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 10.811.474,46	€ 9.971.474,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 350.000,00	€ 9.166.773,73	€ 582.784,36	€ 0,00	€ 10.439.568,09

- * Indicare gli anni di riferimento (N, N+1 e N+2).
- (a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato di fine del 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 delimitato in
- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziario del FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs. 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni
- (c) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziari del 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 c), all'esercizio N+2 (colonna d), e agli esercizi successivi (colonna e), comprese le spese prestate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, finanziamente imputate ai sensi dell'art. 53, comma 7, 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	1.744.772,96 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	8.865.795,13 €
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	10.610.568,09 €

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 finanziaria, 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 *	778.090,81 €
Trasferimenti correnti	966.682,15 €
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.744.772,96 €

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 del 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.

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui



7

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	2.554.970,80 €	1.608.289,06 €	2.307.297,14 €	1.756.864,89 €	1.744.772,96 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.747.497,18 €	913.484,68 €	1.709.862,14 €	1.069.452,89 €	966.682,15 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	807.473,62 €	689.804,43 €	597.435,00 €	686.912,00 €	778.090,81 €
- 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***					
- 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					



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.686.482,91 €	5.153.827,63 €	6.718.532,80 €	9.065.109,57 €	8.865.795,13 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.103.784,89 €	3.872.349,89 €	4.661.042,64 €	7.552.220,43 €	4.155.139,91 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	582.698,02 €	1.280.977,74 €	2.057.490,16 €	1.512.889,14 €	4.710.655,22 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

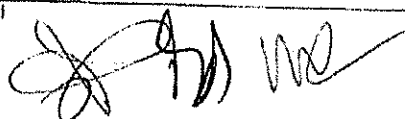
5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. 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	22.796.914,67 €	4.661.454,52 €	- €	18.135.460,15 €
Titolo 2	1.877.515,99 €	704.465,71 €	- 362.624,63 €	810.425,65 €
Titolo 3	5.204.793,84 €	2.145.498,92 €	- 283.972,94 €	2.775.321,98 €
Titolo 4	9.019.024,90 €	2.802.194,69 €	- 146.325,03 €	6.070.505,18 €
Titolo 5	7.187.741,67 €	1.578.759,99 €	- 101.962,11 €	5.507.019,57 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	29.042.930,20 €	65.253,54 €	- 28.441.576,64 €	536.100,02 €
TOTALE	75.128.921,27 €	11.957.627,37 €	- 29.336.461,35 €	33.834.832,55 €

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	18.605.436,44 €	14.963.417,67 €	- 1.255.823,01 €	2.386.195,76 €
Titolo 2	5.962.133,85 €	4.364.098,80 €	- 6.990,92 €	1.591.044,13 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	519.835,81 €	432.902,48 €	- €	86.933,33 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	32.016.586,31 €	1.186.926,69 €	- 28.521.751,45 €	2.307.908,17 €
TOTALE	57.103.992,41 €	20.947.345,64 €	- 29.784.565,38 €	6.372.081,39 €

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 entrate 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: 450.227,82 (Insussistenze+economie)

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	633.538,66 €	1.070.400,25 €
Gestione corrente vincolata	13.058,91 €	185.422,76 €
Gestione in conto capitale vincolata	107.027,53 €	6.565,55 €
Gestione in conto capitale non vincolata	141.259,61 €	- €
Gestione servizi c/terzi	28.441.576,64 €	28.521.751,45 €
MINORI RESIDUI	29.336.461,35 €	29.784.140,01 €

In particolare si osserva che come da dichiarazione fornita dalla Dirigente Dott.ssa Farinelli in data 03/03/2021 è stata evidenziata la inesigibilità di alcuni residui attivi e passivi tra i quali, sia come insussistenze del passivo che come inesigibilità dell'attivo, sono inseriti euro 28.224.145,40 per errata e

duplice contabilizzazione di partite di giro per reintegro e utilizzo cassa vincolata. Si rileva inoltre dalla dichiarazione della Dott.ssa Pierige Stefania:

- a) che due importi sono stati erroneamente impegnati in maniera doppia nel 2016 per servizi accreditati per anziani CRA Pule' (euro 68.508,30 ed euro 67.857,30);
- b) sono state evidenziate una serie di insussistenze derivanti da minori incassi e effettive minori rendicontazioni;
- c) sono state incassate su accertamenti diversi causa modifica voce di entrata alcune somme accertate originariamente nel 2017 e 2018.
- d) E' stata richiesta la cancellazione di residui passivi per prenotazione di spesa superiore ad incasso negli anni 2015 e 2016 2017 e 2018.

Si raccomanda l'Ente ad una corretta gestione finanziaria ed una coerente gestione delle previsioni di entrata per non incorrere nella doverosità di dichiarare inesigibili residui attivi e viceversa insussistenti residui passivi per i quali era stato effettuato l'impegno in anni precedenti. Si raccomanda inoltre l'Ente ad una altrettanto corretta rappresentazione in bilancio delle partite di giro derivanti dall'utilizzo e inerenti al reintegro della cassa vincolata dell'Ente.

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto non vi erano i presupposti essendo già correttamente classificati.

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 50.002.953,06 di cui:

- euro 33.834.832,55 da gestione residui;
- euro 16.168.120,51 da gestione competenza 2020.

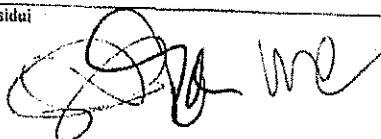
Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 34.211.356,50 di cui:

- euro 6.372.081,39 da gestione residui;
- euro 27.839.275,11 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	958.699,01 €	1.224.231,33 €	1.461.902,24 €	3.546.020,80 €	4.175.487,15 €	6.769.119,62 €	5.550.587,77 €	23.586.047,92 €
Titolo 2	3.638,45 €	16.816,69 €	280.057,37 €	56.909,21 €	137.529,65 €	315.474,37 €	1.506.095,60 €	2.316.521,25 €
Titolo 3	38.541,43 €	86.551,41 €	36.821,52 €	330.349,09 €	957.049,28 €	1.326.009,25 €	3.578.142,21 €	6.353.464,19 €
Titolo 4	164.188,65 €	50.586,69 €	579.698,84 €	13.124,81 €	1.090.505,42 €	4.172.400,77 €	3.130.015,79 €	9.200.520,97 €
Titolo 5	4.200.000,00 €	7.344,11 €	16.440,68 €	30.616,00 €	130.403,29 €	1.122.215,49 €	2.002.162,08 €	7.509.181,65 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	321.550,05 €	321.550,06 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	48.379,71 €	12.919,06 €	6.540,52 €	53.217,00 €	182.952,66 €	232.091,07 €	79.567,00 €	615.667,02 €
Totale	5.413.447,25 €	1.398.449,20 €	2.381.461,17 €	4.030.236,91 €	6.673.927,45 €	13.937.310,57 €	16.168.120,51 €	50.002.953,06 €

Dal campionamento effettuato con il metodo prescelto apriori dal collegio e descritto nel foglio di lavoro che costituisce parte integrante del verbale sono stati estratti i seguenti residui attivi che per dimensione complessiva (primi quattro titoli di entrata) costituiscono circa l'85% della popolazione totale. L'Ente è stato quindi chiamato a fornire la giustificazione del mantenimento di detti residui nella contabilità dell'Ente stesso.

1	E	2020	00417	3053760	37600001	17.042,55	17.042,55	3.386.893,68	RECUPERO IMU 2019
2	E	2020	00418	3053760	37600001	4.225,17	4.225,17	2.162.300,29	RECUPERO IMU SU ACCERTAMENTI EMESSI ANNO 2018
3	E	2020	00416	3053760	37600001	22.981,66	22.981,66	1.706.015,00	IMU e TASI recupero accertamenti anno 2020
4	E	2020	00414	3053639	38380001	303.221,23	1.198.024,80	1.694.660,16	TARI 2017
5	E	2020	00413	3053760	37600001	58.049,64	58.049,64	1.511.541,48	TARI 2020
6	E	2020	00412	6050000	60001	34.836,58	34.836,58	1.338.379,34	TARI 2016
7	E	2020	00411	2012080	28220001	10.879,42	10.879,42	1.287.297,01	TARI 2019
8	E	2020	00410	1021218	12180001	627.878,00	627.878,00	1.224.231,33	RUOLO ORDINARIO TARI PER L'ANNO 2016 RISCOSSA A MEZZO F 24
9	E	2020	00408	2042262	23500001	24.863,90	24.863,90	982.610,96	TARI RECUPERO SU ACCERTAMENTI 2019
10	E	2020	00408	3053760	37630001	20.646,79	20.646,79	958.699,01	TARI RISCOSSA A MEZZO F 24
11	E	2020	00407	3053750	37500001	40.500,00	40.500,00	930.000,00	IMPOSTA DI PUBBLICITA' ANNO 2020

12	E	2020	00381	2012032	20320001	61.768,40	0,00	472.150,00	P.A.2020 - PIANO DI ZONA X SALUTE E BENESSERE SOC. DISTR. RICCIONE 2018 - 2020-RISORSE SCHEDA INTERVENTO N.110 "ACCOMPAGNAMENTI SOCIALI DISTRETTUALI - SPESA: IMP. 2759 - e.110.000,00 - IMP.NN. dal 2760 al 2773 e. 98.352,00 - l. 2798 e. 48.060,00 - l.
13	E	2020	00380		0	12.449,28	12.449,28	227.866,11	TRASF. DA CAMERA DI COMMERCIO

14	E	2020	00115	3063898	38980001	6.100,00	6.100,00	1.198.024,80	IVA SERVIZI COMMERCIALI DA SPLIT ANNO 2020
15	E	2020	00114	2012802	28026001	38.766,00	5.944,42	1.088.636,21	INDENNITA' DI OCCUPAZIONE SENZA TITOLO DELLE UNITA' IMMOBILIARI COMPRESSE NEL FABBRICATO POSTO A RICCIONE TRA I VIALI CANOVA, MICHELANGELO E TORINO - PERIODO 20.04.2017-30.06.2019 - ACCERTAMENTO DI ENTRATA.
16	E	2020	00113	2662320	23290002	13.101,81	13.101,51	622.736,00	HERA COSAP

17	E	2018	00211	3013311	33110001	1.780,00	0,00	2.200.946,69	CONTRIBUTO REGIONALE MUTUO BEI PER SCUOLA ELEMENTARE VIALE PANORAMICA SP VOCE 40260.00.02 IMP 1869
18	E	2018	00201	4064860	46500001	296.820,16	16.158,87	1.200.000,00	CONTRIBUTO REGIONALE PER SC ELEMENTARE V. CATULLO
19	E	2018	00186	3023400	34000001	2.488,42	2.018,01	894.246,72	REALIZZAZIONE DEL MUSEO DEL TERRITORIO ALL'INTERNO DEL CONTENITORE CULTURALE DELL'EX FORNACE PIVA, ACCERTAMENTO E IMPEGNO DEL CONTRIBUTO CONCEPITO DELLA REGIONALE EMILIA-ROMAGNA. VOCE 40218.00.02 IMP. 1976
20	E	2018	00183	4064012	40120001	14.631,20	6.470,88	691.187,88	ALIENAZIONE COMPENDIO IMMOBILIARE SITO A RICCIONE FRA IL RIO MARANO E LA VIA G. VERDI IN FREGIO ALLA C.D. "PASSEGGIATA GOETHE" - ACCERTAMENTO DI ENTRATA.

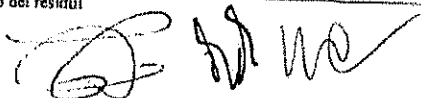
11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

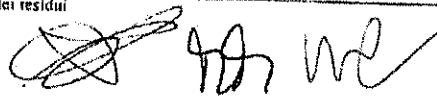
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	22.686,46 €	17.295,08 €	48.534,47 €	288.837,70 €	368.065,16 €	1.640.776,89 €	20.879.641,50 €	23.365.837,26 €
Titolo 2	137,94 €	243,91 €	192.356,17 €	- €	69.241,29 €	1.329.064,82 €	5.027.155,12 €	6.618.199,25 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	321.550,06 €	321.550,06 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	86.933,33 €	211.666,66 €	298.599,99 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	563.086,57 €	36.469,51 €	49.274,44 €	204.950,60 €	574.714,50 €	879.432,55 €	1.299.424,77 €	3.607.332,94 €
Totale	585.920,97 €	54.008,50 €	290.165,08 €	493.788,30 €	1.012.020,95 €	3.936.187,59 €	27.839.436,11 €	34.211.519,50 €

Per quanto riguarda l'analisi dei residui passivi si è proceduto alla determinazione dei pesi percentuali dei vari titoli più significativi delle spese tralasciando le partite di giro; una volta determinato il campione di n. 20 unità si è proceduto alla suddivisione dei campionamenti nei primi due titoli sulla base di una significatività operativa in ordine di grandezza e peso nel campione. Si è proceduto quindi a campionare tutti gli importi superiori a detta significatività finanziaria relativi ai due titoli ritenuti anch'essi significativi. Il tutto riepilogato nell'allegato foglio di riepilogo sul quale sono annotate tutte le verifiche effettuate e i rilievi eventuali evidenziati. In particolare è stato richiesto all'Ente:

- 1) rispetto competenze proprie del soggetto che ha adottato il provvedimento;
- 2) individuazione creditore quantificazione somma da pagare scadenza
- 3) vincolo costituito su stanziamento di bilancio
- 4) parere di regolarità tecnica da parte di responsabile competente
- 5) parere di regolarità contabile del responsabile finanziario; in particolare per spese Titolo 2: cronoprogramma e indicazione mezzi di finanziamento.



1	S	2020	03318	1060305	68800001	810,00	810,00	4.070.875,58	1	IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI ANNO 2020. SERVIZIO GESTITO DA HERA SPA
2	S	2020	03317	4000005	60001	34.836,58	34.836,58	1.440.188,00	1	IMPEGNO DI SPESA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO VERDE PUBBLICO ANNO 2020
3	S	2020	03316	1019306	10060001	6.000,00	6.000,00	1.012.000,00	1	IMPEGNO DI SPESA PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI PATRIMONIALI E RELATIVI IMPIANTI ANNO 2020. GEAT SRL
4	S	2020	03315	1010508	13020001	7.470,87	7.470,87	517.199,36	1	SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI RICCIONE ANNO 2020
5	S	2020	03314	1010506	13020001	6.411,83	6.411,83	615.000,00	1	DI ALLESTIMENTO E GESTIONE LUMINARIE, ARREDI ED EFFETTI SCENOGRAFICI PER PROGETTO NATALIZIO "RICCIONE CHRISTMAS STAR" 2020-2021. VARBAZIONE
6	S	2020	03313			4.027,23	4.027,23	606.766,61	1	ADDITIONALE TARI ANNO 2020
7	S	2020	03312	1100506	64400001	7.739,33	7.739,33	500.000,00	1	IMPEGNO DI SPESA PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI PATRIMONIALI E RELATIVI IMPIANTI ANNO 2020. GEAT SRL
8	S	2020	03311	1010506	13020001	2.279,47	2.279,47	460.000,00	1	ED AI SERVIZI ANZIANI DISABILI ED INCLUSIONE ATTIVA IN GESTIONE ASSOCIATA DISTRETTUALE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI C.C. N. 47/2019
9	S	2020	03310	1120106	84600001	22.032,64	22.032,64	382.080,24	1	SERVIZI DELEGATI ALL'AZIENDA USL DELLA ROMAGNA DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI CC N. 131/2017
10	S	2020	03309	1100306	69820001	20.584,32	20.584,32	366.407,31	1	DELL'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PREPARAZIONE PASTI NELLE CUCINE COMUNALI E DEL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA PER LE ISTITUZIONI COMUNALI PER
11	S	2020	03308	1080206	72000001	52.260,84	52.260,84	368.006,00	1	IMPEGNO DI SPESA PER L'ESECUZIONE DEL SERVIZIO VIABILITA' - MANUTENZIONE STRADE ANNO 2020 GEAT SRL
12	S	2020	03307	1080106	71900001	171.688,11	171.688,11	270.082,99	1	ASSISTENZ. A FAV. DI BAMBINI E ALUNNI CON DISABILITA' RESIDENTI NEL COMUNE DI RICCIONE, FREQUENTANTI I SERVIZI EDUC. E SCOLASTICI AI SENSI DELLA LEGGE
13	S	2020	03306	1080106	71900001	17.917,98	17.917,98	269.789,11	1	PROROGA TECNICA SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA DAL 21/11/2021 AL 21/11/2021 IN RAGIONE DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA
14	S	2020	03305	1080106	78100001	8.381,61	8.381,61	266.292,17	1	SOCIALE DEL DISTRETTO DI RICCIONE 2018-2020 - RISORSE FONDO SOCIALE LOCALE 2020 (FNPS) SCHEDE INTERVENTO N. 101 - E.: 2714.00.01 - ACC. 296
15	S	2020	03304	1090406	66900001	40.610,76	40.610,76	283.807,76	1	AGGIO GEAT PER COSAP E IMPOSTA DI PUBBLICITA'
16	S	2020	03303	1090406	66400001	9.106,68	9.106,68	203.299,74	1	SERVIZIO BUONI SPESA A FAVORE DI CITTADINI IN STATO DI BISOGNO - DECRETO LEGGE 184/2020 - E.: 2620.00.01 - ACC. 169



17	S	2019	00261	1040607	66669101	693,00	0,00	1.712.600,00	2	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADALE CON GEAT SRL 2020 APPROVAZIONE ELENCO DEGLI INTERVENTI F. MUTUO CDP VOCE 6000.46.00 ACC 143 VOCE 4650.00.01 ACC 159
18	S	2019	00260	1100401	61930102	8.847,00	8.847,00	837.600,00	2	PROLUNGAMENTO E RISAGOMATURA DI VIALE XIX OTTOBRE DA VIALE DERNA A VIALE G. DA VERAZZANO ATTRAVERSANDO L'AREA DELLE FERROVIE. IMPEGNO FINANZIARIO PER I LAVORI DI COMPETENZA DI RETE FERROVIARIA ITALIANA S.P.A. F. MUTUO UNICREDIT VOCE 6000.46.00 ACC. 376 F.
19	S	2019	00269	1040607	66669101	2.607,00	1.284,00	706.000,00	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI BENI DISPONIBILI E INDISPONIBILI DI PROPRIETA' O AD USO PUBBLICO DI NATURA NON ABITATIVA F. MUTUO UNICREDIT VOCE 4650.00.01 ACC 311
20	S	2019	00268	1100401	61930101	38.495,00	36.339,29	222.690,73	2	AGGIUDICAZIONE INCARICO PER PROGETTAZIONE MASTERPLAN PER LA RIGENERAZIONE URBANA DEL DISTRETTO CECCARINI F. MUTUO CDP VOCE 6000.46.00 ACC 312

12. 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 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.

Cervia, 12/03/2021

L'Organo di Revisione
