

Città Metropolitana di Bologna

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

- | | |
|--------------------------------|--------------------|
| - Dott.ssa Roberta Busconi- | Presidente |
| - Dott. ssa Beatrice Conti- | Revisore effettivo |
| - Avv.Rag. Giorgio Bigarelli - | Revisore effettivo |

Città Metropolitana di Bologna

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.6 del 24/02/2021

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio finanziario 2020

Ricevuto tramite mail in data 16 /02/2021 la proposta di deliberazione del Sindaco Metropolitano di "Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio finanziario 2020", **PG 9695 DEL 16/02/2020 FASC. 3.3.2/1/2020**; il collegio dei revisori si è riunito in video conferenza il giorno 23 febbraio 2021 alle ore 10,30 ed ha concluso e firmato la relazione in data odierna 24 febbraio 2021.

Sono presenti alla video conferenza del 23 febbraio:

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| - Dott.ssa Roberta Busconi- | Presidente |
| - Dott. ssa Beatrice Conti- | Revisore effettivo |
| - Dott.ssa Anna Barbieri | cmbo |
| - Dott.ssa Karin Garbato | cmbo |

Tenuto conto che:

- 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»;*
- 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»;*
- 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».

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione e gestione dei servizi finanziari, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui; a partire dall'esercizio in corso la procedura di riaccertamento in uso tramite il Software Civilia viene direttamente utilizzato dai singoli responsabili dei servizi i quali appostano un protocollo finale al lavoro svolto, protocollo che viene richiamato nella delibera del Sindaco; allegato nr. 3 PG 8688/2021 Settore strutture tecnologiche, comunicazione e servizi strumentali;
- 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:

- (allegato A) Variazione di Bilancio relativa al riaccertamento ordinario 2020 ;
- (allegato B) Variazione di Bilancio e correlata Cassa riferita alla annualità 2021;
- (allegato C) Residui passivi eliminati o ridotti;
- (allegato D) Residui attivi eliminati o ridotti ;
- (allegato E) elenco residui attivi variati in aumento;
- (allegato F) Accertamenti / Impegni da reimputare;
- (allegato G) Residui attivi conservati;
- (allegato H) Residui passivi conservati ;
- (allegato I) elenco dei residui attivi per anno di provenienza;
- (allegato J) elenco dei residui passivi per anno di provenienza;
- L'elenco delle variazioni all'FPV è presente sia nell'allegato A) sia nel B) ove tramite la variazione a livello di capitolo vengono tracciate le variazioni positive o negative intervenute, così come nell'allegato F) alle pagine 40, 41 e 42.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono selezionati secondo il 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 e degli impegni è la seguente:

GESTIONE COMPETENZA ENTRATA 2020					
	Accertamenti 2020 *	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za) 2020	Accertamenti reimputati 2021	Accertamenti reimputati 2022
Titolo 1	81.078.707,77	65.036.463,08	16.042.244,69		
Titolo 2	50.474.628,85	44.773.506,59	5.701.122,26	899.701,52	
Titolo 3	11.368.110,03	4.809.257,23	6.558.852,80	2.698,13	
Titolo 4	27.819.399,64	16.221.489,41	11.597.910,23	18.064.139,12	757.857,12
Titolo 5	-	-	-		
Titolo 6	-	-	-		
Titolo 7	-	-	-		
Titolo 9	12.090.190,26	11.102.480,78	987.709,48		
TOTALE	182.831.036,55	141.943.197,09	40.887.839,46	18.966.538,77	757.857,12

*** valore che troveremo nel rendiconto 2020**

1. Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La somma degli accertamenti reimputati al 2021 e al 2022 ammonta a 19.724.395,89;

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI				
	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2	899.701,52	899.701,52		
Titolo 3	2.698,13	2.698,13		
Titolo 4	18.821.996,24	18.064.139,12	757.857,12	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	19.724.395,89	18.966.538,77	757.857,12	-

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

GESTIONE COMPETENZA SPESA 2020						
	Impegni 2020*	pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui com.za) 2020	Impegni reimputati 2021	Impegni reimputati 2022	Impegni reimputati 2023
Titolo 1	96.896.805,29	39.442.650,65	57.454.154,64	2.783.412,41	8.748,38	
Titolo 2	24.109.641,38	16.080.770,04	8.028.871,34	24.461.187,77	1.000.000,00	118.103,34
Titolo 3			-			
Titolo 4	4.831.362,00	4.831.362,00	-			
Titolo 5			-			
Titolo 7	12.090.190,26	10.023.869,02	2.066.321,24			
TOTALE	137.927.998,93	70.378.651,71	67.549.347,22	27.244.600,18	1.008.748,38	118.103,34
			TOTALE FPV SPESA AL 31/12/2020		31.564.851,56	

* valore che troveremo nel rendiconto 2020

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

REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI				
	Impegni reimputati + FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	2.792.160,79	2.783.412,41	8.748,38	
Titolo 2	25.579.291,11	24.461.187,77	1.000.000,00	118.103,34
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	28.371.451,90	27.244.600,18	1.008.748,38	118.103,34

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	881.599,65
Titolo 2	899.701,52	Titolo 2	18.487.535,18
Titolo 3	2.698,13	Titolo 3	
Titolo 4	18.821.996,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
Titolo 9		Titolo 7	
TOTALE	19.724.395,89		19.369.134,83
Accertamento 2020 di parte corrente reimputato a copertura prenotazione già presente sul 2021 (modifica fonte di finanziamento da FPV ad accertamento diretto sul 2020)			20.800,00
Accertamenti 2020 di parte investimenti reimputati a copertura prenotazione già presente sul 2021 (modifica fonte di finanziamento da FPV ad accertamento diretto sul 2020)			334.461,06

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

Conseguentemente il totale degli

19.369.134,83 impegni da reimputare

-19.724.395,89 accertamenti da reimputare

355.261,06 incremento FPV per quanto riguarda gli accertamenti 2020 reimputati come meglio spiegato nella tabella che segue:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO				
	Totale	2021	2022	2023
Accertamenti 2020 reimputati	19.724.395,89	18.966.538,77	757.857,12	
Fpv entrata 2021	9.002.317,07	8.633.322,47	250.891,26	118.103,34
Impegni 2020 reimputati	28.371.451,90	27.244.600,18	1.008.748,38	118.103,34
Impegni 2021 finanziati da accertamenti 2020 reimputati	355.261,06	355.261,06		

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Partendo dalla composizione del fondo dell'esercizio precedente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (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 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	1.325.622,91	1.200.861,90	82.964,72	26.217,87	15.578,42	1.490.436,85	17.995,00	-	1.524.010,27
TITOLO II	9.091.086,15	6.539.143,41	239.672,06	-	2.312.270,68	15.909.708,47	1.710.000,00	170.812,90	20.102.792,05
TOTALE	10.416.709,06	7.740.005,31	322.636,78	26.217,87	2.327.849,10	17.400.145,32	1.727.995,00	170.812,90	21.626.802,32

R.O. 2020

	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 2019 (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 2020 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	1.524.010,27	1.343.742,81	26.873,21	-	153.394,25	2.650.502,51	8.748,38	-	2.812.645,14
TITOLO II	20.102.792,05	9.294.294,73	347.335,55	2.146.832,36	8.314.329,41	19.317.774,09	914.501,71	205.601,21	28.752.206,42
TOTALE	21.626.802,32	10.638.037,54	374.208,76	2.146.832,36	8.467.723,66	21.968.276,60	923.250,09	205.601,21	31.564.851,56

Giungiamo alla composizione del FPV 2020 di spesa finale pari a euro 31.564.851,56

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021 a seguito della opportuna variazione che viene apportata in seguito al riaccertamento;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	2.812.645,14
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	28.752.206,42
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARE	-
TOTALE	31.564.851,56

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 seguenti :

Salario accessorio e premiante	776.109,00
Trasferimenti correnti da entrate vincolate	57.000,00
Incarichi da entrate vincolate	25.858,06
Altri incarichi da entrate vincolate	14.480,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	372.315,81
Altro	1.566.882,27
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.812.645,14

Movimenti del FPV a partire dall'ultima variazione :

	FPV al 25/11/2020	variazioni dirigenziali all'FPV intervenute dal 25/11 al 31/12 ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater lett. b)	FPV al 31/12	reiscrizioni per esigibilità a fronte del riaccertamento ordinario 2020	variazioni negative a fronte di mancanza di titolarità alla conservazione dell'FPV	FPV definitivo	annualità 2021	annualità 2022	annualità 2023	annualità 2024
FPV corrente (titolo I)	1.109.440,29	161.246,86	1.270.687,15	1.910.561,14	368.603,15	2.812.645,14	2.803.896,76	8.748,38		
FPV capitale (titolo II)	24.542.784,86	4.947.433,18	29.490.218,04	7.091.755,93	7.829.767,55	28.752.206,42	27.632.103,50	914.501,71	118.103,34	87.497,87
TOTALE	25.652.225,15	5.108.680,04	30.760.905,19	9.002.317,07	8.198.370,70	31.564.851,56	30.436.000,26	923.250,09	118.103,34	87.497,87

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, **non prevede casistiche per la cmbo** ;
- 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 (**vedi esempio nelle carte di lavoro**) ;
- e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento¹, comprese quelle previste dall'articolo 59, commi 1 e 1-bis del codice; (**vedi esempio nelle carte di lavoro**);

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2020, 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.

EVOLUZIONE DELL'FPV						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
FPV CORRENTE AL 31/12	266.929,56	285.313,83	1.120.851,01	1.325.622,91	1.524.010,27	2.812.645,14
di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in c/competenza	23.157,17	61.806,26	-	-	37.990,00	111.224,76
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i soli casi ammessi dal principio contabile	14.739,30	-	931.781,86	1.125.266,91	846.052,22	776.109,00
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in c/competenza per i casi di cui al punto 5.4.2 a) del principio contabile 4/2	-	12.310,52	189.069,15	105.678,76	231.412,74	1.566.882,27
di cui FPV derivante da entrate vincolate accertate in anni precedenti	229.033,09	211.197,05	-	94.677,24	408.555,31	358.429,11
di cui FPV derivante da entrate libere accertate in anni precedenti per i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-	-
FPV CAPITALE AL 31/12	26.483.620,40	16.478.037,07	12.052.090,41	9.091.086,15	20.102.792,05	28.752.206,42
di cui FPV derivante da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate in competenza	10.569.475,33	13.375.973,96	4.318.352,65	6.915.277,68	7.745.991,85	14.836.670,14
di cui FPV derivante da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	14.711.775,60	2.802.063,11	7.733.737,76	2.175.808,47	12.356.800,20	13.915.536,28
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.202.369,47	300.000,00	-	-	-	-

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

¹ Per procedura formalmente attivata si intende:

- a. la pubblicazione del bando di gara o avviso di indizione di gara;
- b. la pubblicazione di un avviso di preinformazione, che soddisfi le condizioni di cui all'articolo 70, commi 2 e 3, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, cui ha fatto seguito la trasmissione dell'invito a confermare interesse, secondo quanto previsto dall'articolo 75 del d.lgs. 50 del 2016.;
- c. la trasmissione agli operatori economici selezionati dell'invito a presentare le offerte oggetto della negoziazione, contenente gli elementi essenziali della prestazione richiesta, nel caso di procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara previsto dall'articolo 63 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50;

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:

GESTIONE RESIDUI ENTRATA					
	Residui attivi iniziali al 1/1/2020	Riscossioni	Maggiori residui	Minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	55.574,81	56.756,68	3.055.427,96	257,54	3.053.988,55
Titolo 2	7.479.085,21	2.458.516,70	27.021,12	182.510,89	4.865.078,74
Titolo 3	16.271.489,13	2.252.616,97	634.546,41	1.922.617,00	12.730.801,57
Titolo 4	27.431.928,84	9.107.198,22		203.077,21	18.121.653,41
Titolo 5					-
Titolo 6	717.945,80				717.945,80
Titolo 7					-
Titolo 9	64.369,71	20.750,10		19.142,97	24.476,64
TOTALE	52.020.393,50	13.895.838,67	3.716.995,49	2.327.605,61	39.513.944,71

- 6 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. L'importo relativo ai residui attivi iniziali sono stati tracciati ai residui finali dell'esercizio precedente (gestione residui e competenza). La somma relativa ai maggiori residui è in parte relativo alla reiscrizione di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ma che sono stati incassati e quindi reintrodotti tramite la gestione residui; la rimanente parte è riconducibile, per quanto riguarda il titolo terzo, al riallineamento per il codice della strada delle sanzioni che erano state iscritte senza la maggiorazione per mancato pagamento nei termini. Infatti, oltre ad un riallineamento dell'RCAuto per euro 3.053.988,55 l'ulteriore differenza è dovuta sia a stralci di residui incassati e quindi reintrodotti tramite la gestione residui sia da maggiori entrate per adeguamenti in fase di riscossione e a seguito di verifiche d'ufficio per i minori residui, al Titolo quarto, abbiamo verificato due casi motivati o da una riduzione del finanziamento spettante oppure da un disallineamento con l'ente utilizzatore.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla prossima relazione al rendiconto.

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

GESTIONE RESIDUI SPESA				
	Residui passivi iniziali al 1/1/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	58.972.010,66	27.206.108,64	568.807,48	31.197.094,54
Titolo 2	26.133.229,96	12.155.464,98	481.087,22	13.496.677,76
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	770.235,05	691.520,92	19.142,97	59.571,16
TOTALE	85.875.475,67	40.053.094,54	1.069.037,67	44.753.343,46

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; L'importo relativo ai residui passivi iniziali sono stati tracciati ai residui finali dell'esercizio precedente (gestione residui e competenza) tramite il confronto con i dati del lavoro precedente.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente NON ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati;

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.754.005,69 €	464.927,87 €
Gestione corrente vincolata	351.379,74 €	103.879,61 €
Gestione in conto capitale vincolata	203.077,21 €	481.087,22 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	19.142,97 €	19.142,97 €
MINORI RESIDUI	2.327.605,61 €	1.069.037,67 €

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			3.053.988,55				16.042.244,69	19.096.233,24
Titolo 2	515.934,44		72.145,61	1.467.572,58	195.684,64	2.613.741,47	5.701.122,26	10.566.201,00
Titolo 3	1.103.494,15	1.126.224,89	854.661,67	1.881.100,83	3.214.807,21	4.550.512,82	6.558.852,80	19.289.654,37
Titolo 4	3.198.535,75	23.649,14	26.754,53	14.947,66	1.694.480,01	13.163.286,32	11.597.910,23	29.719.563,64
Titolo 5								-
Titolo 6	717.945,80							717.945,80
Titolo 7								-
Titolo 9	15.582,17	2.257,72	6.000,00		636,75		987.709,48	1.012.186,12
TOTALE	5.551.492,31	1.152.131,75	4.013.550,36	3.363.621,07	5.105.608,61	20.327.540,61	40.887.839,46	80.401.784,17

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	93.434,16	52.653,87	603.420,06	1.095.567,54	2.302.977,30	27.049.041,61	57.454.154,64	88.651.249,18
Titolo 2	90.474,80	799.870,96	1.207.046,71	376.427,49	2.015.961,19	9.006.896,61	8.028.871,34	21.525.549,10
Titolo 3								-
Titolo 4								-
Titolo 5								-
Titolo 7	53.350,16		5.666,80	151,00	81,05	322,15	2.066.321,24	2.125.892,40
TOTALE	237.259,12	852.524,83	1.816.133,57	1.472.146,03	4.319.019,54	36.056.260,37	67.549.347,22	112.302.690,68

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11. In vista della certificazione 2020 Covid-19 (scadenza 31 maggio 2021) si ritiene opportuno che in sede di riaccertamento i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione

Con la circolare PG 71022 del 21/12/2020 a firma del Dirigente Settore Programmazione e Gestione Risorse sono state comunicate le modalità da seguire da parte delle Aree/Settori dell'Ente ai fini della rilevazione dell'eventuale perdita di gettito di ogni singola entrata 2020 rispetto al totale accertato nel 2019 e delle spese le minori spese e le maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria Covid – 19. Sono stati consegnati unitamente alla circolare anche i file di excel da completare da parte delle Aree/Settori unitamente ai criteri da seguire per l'inserimento dei dati. Ad inizio esercizio 2021 sono stati inviati file excel riferiti agli accertamenti della gestione 2019 e 2020 a supporto della compilazione parte entrata e riferiti agli impegni della gestione 2020 a supporto della compilazione parte spesa al fine di agevolare il lavoro; In data 25/1, 27/1 e 1/2 si sono svolti incontri mirati con tutti i settori dell'Ente per chiarire dubbi, far emergere situazioni, esemplificare ulteriormente la compilazione. I sopraccitati file devono ritornare compilati e sottoscritti digitalmente e saranno oggetto di ulteriore e successiva verifica.

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.

Bologna, 24 Febbraio 2021

L'Organo di Revisione		
-	Dott.ssa Roberta Busconi-	Presidente
-	Dott. ssa Beatrice Conti-	Revisore effettivo
-	Avv.Rag. Giorgio Bigarelli -	Revisore effettivo