

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA

Città Metropolitana di MILANO

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla
proposta di deliberazione

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana

Città Metropolitana di Milano

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del 06/05/2021

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta Comunale in data 5 maggio 2021 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, variazione al bilancio di previsione 2021/2023, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazioni, in attuazione al principio contabile concernente la contabilità finanziaria al 4/2 del d.lgs. 118/2011 s.m.i.”.*

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 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 responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiama proposta, corredata dei seguenti documenti allegati:

- elenco dei MAGGIORI residui ATTIVI al 31/12/2020;
- elenco dei residui ATTIVI CANCELLATI al 31/12/2020;
- elenco dei residui PASSIVI CANCELLATI al 31/12/2020;
- elenco ECONOMIE dei residui passivi VINCOLATI al 31/12/2020;
- elenco residui ATTIVI da RIPORTARE nel bilancio 2021 alla data del 31/12/2020;
- elenco residui PASSIVI da RIPORTARE nel bilancio 2021 alla data del 31/12/2020.

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

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 ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Economie	-Accertamenti mantenuti nel 2020 (residui attivi da competenza)
Titolo 1	1.060,00	1.060,00	-440,00	
Titolo 2	11.979.314,14	10.691.919,51	-1.093.591,24	1.287.394,63
Titolo 3	2.945.731,16	1.604.579,29	-1.220.988,31	1.341.151,87
Titolo 4	3.855.799,16	695.153,96	-879.338,78	3.160.645,20
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	2.388.237,17	2.317.095,22	-1.781.762,81	71.141,97
Totale	21.170.141,65	15.309.807,98	-4.976.121,14	5.860.333,67

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 ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Economie di competenza	Impegni mantenuti nel 2020 (residui passivi da competenza)
Titolo 1	14.654.696,53	10.596.358,52	2.864.403,01	4.058.338,01
Titolo 2	2.123.647,18	601.713,68	1.472.928,88	1.521.933,50
Titolo 3				
Titolo 4	139.070,97	139.070,97	429,03	
Titolo 5				
Titolo 7	2.388.237,19	2.069.904,97	1.781.762,81	318.332,22
Totale	19.305.651,87	13.407.048,14	6.119.523,73	5.898.603,73

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimpuntati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	231.345,81	231.345,81		
Titolo 2	2.786.889,7	2.786.889,7		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
Totale	3.018.235,5	3.018.235,5		

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a Euro 3.018.235,54 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 19	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2019 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 1	182.620,68	182.620,68	0,00	0,00	1.000,00	231.345,81	0,00	0,00	231.345,81
TITOLO 2	395.011,05	395.011,05	15,03	0,00	0,00	2.786.889,73	0,00	0,00	2.786.889,73
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	577.646,76	577.631,73	15,03	0,00	1.000,00	3.018.235,54	0,00	0,00	3.018.235,54

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €. 3.018.235,54, di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 231.345,81
- FPV di spesa parte capitale: € 2.786.889,73 (di cui € 115.611,07 determinato in sede di riaccertamento dei residui 2020)

Il Revisore 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;
- 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 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.

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 231.345,81
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 231.345,81

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	285.129,47	182.620,68	231.345,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	285.129,47	182.620,68	231.345,81
- 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 da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.595.998,39	395.026,08	2.786.889,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.860.598,39	395.026,08	2.786.889,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.735.400,00		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

4 – 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 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1					
Titolo 2	1.796.799,95	1.777.360,87	13.110,32		32.549,40
Titolo 3	2.805.001,74	1.385.049,53	8.521,13		1.428.473,34
Titolo 4	4.060.800,30	2.118.013,90		-344.854,54	1.597.931,86
Titolo 5	765.909,44	556.834,73			209.074,71
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	10.171,01	5.022,48			5.148,53
Totale	9.438.682,44	5.842.281,51	21.631,45	-344.854,54	3.273.177,84

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.

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 (Totale)
Titolo 1	4.981.759,99	3.951.746,85	-305.083,37	724.929,77
Titolo 2	3.880.742,04	2.868.549,48	-208.509,29	803.683,27
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	443.864,52	429.850,55		14.013,97
Totale	9.306.366,55	7.250.146,88	-513.592,66	1.542.627,01

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili per un totale di € 416.624,45:

Capitolo	Cod_bilancio	Desc_cap	Fondi VINCOLATI
200800	01.01-2.02.01.09	SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO EDIFICIO EX AIRAGHI - POZZUOLO M.NA	-1.339,73
200301	01.05-2.03.01.02	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI BELLINZAGO - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 - COOFINANZIAMENTO LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	-940,77
200302	01.05-2.03.01.02	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI LISCATE - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 - CONTRIBUTO REGIONALE MATER ALIMENDA MUNDI - COOFINANZIAMENTO LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	-775,88
200302	01.05-2.03.01.02	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI LISCATE - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 - CONTRIBUTO REGIONALE MATER ALIMENDA MUNDI - COOFINANZIAMENTO LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	-1.504,63
200303	01.05-2.03.01.02	CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI CON OO.UU. AL COMUNE DI POZZUOLO - COOFINANZIAMENTO LAVORI LEGGE 145 - 2018 E LAVORI ART. 30 DEL D.L. 34/2019	-377,77
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-5.137,08
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-1.355,91
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-6.856,68
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-2.100,21
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-19.736,13
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-3.932,92
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-1.649,40
8151	08.01-1.03.02.11	SPESE PER INCARICO AGGIORNAMENTO PGT E DOCUMENTI AD ESSO CONNESSI (RIM, STUDIO GEOLOGICO, ZONIZZ. ACUSTICA, ECC.) COMUNE BELLINZAGO - AVANZ. AMMIN.	-60.000,00
8152	08.01-1.03.02.11	SPESE PER INCARICO AGGIORNAMENTO PGT E DOCUMENTI AD ESSO CONNESSI (RIM, STUDIO GEOLOGICO, ZONIZZ. ACUSTICA, ECC.) COMUNE LISCATE - AVANZ. AMMIN.	-60.000,00
8153	08.01-1.03.02.11	SPESE PER INCARICO AGGIORNAMENTO PGT E DOCUMENTI AD ESSO CONNESSI (RIM, STUDIO GEOLOGICO, ZONIZZ. ACUSTICA, ECC.) COMUNE POZZUOLO - AVANZ. AMMIN.	-80.000,00
8154	08.01-1.03.02.11	SPESE PER INCARICO AGGIORNAMENTO PGT E DOCUMENTI AD ESSO CONNESSI (RIM, STUDIO GEOLOGICO, ZONIZZ. ACUSTICA, ECC.) COMUNE TRUCCAZZANO - AVANZ. AMMIN.	-80.000,00
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-312,49
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-285,59
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-1.609,60
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-1.253,14
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-823,77
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-1.917,32
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-204,76
200800	01.06-2.02.01.05	FONDI VINCOLATI DA INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE ART. 113, COMMA 4 D.LGS 50/2016 - SPESE PER ATTREZZATURE	-3.252,25
200810	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE - CON ONERI E CONTRIBUTO REGIONALE	-57,95
200810	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE - CON ONERI E CONTRIBUTO REGIONALE	-85,4
200810	01.08-2.02.01.07	SPESE PER FORNITURA HARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER AVVIO ATTIVITA' DELL'UNIONE - CON ONERI E CONTRIBUTO REGIONALE	-39,18
204075	04.06-2.02.01.03	FORNITURA ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE CON CONTRIBUTI RICEVUTI DAI COMUNI DAL MIUR PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE DIDATTICHE CAUSA EMERGENZA COVID19	-14.854,25
204075	04.06-2.02.01.03	FORNITURA ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE CON CONTRIBUTI RICEVUTI DAI COMUNI DAL MIUR PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE DIDATTICHE CAUSA EMERGENZA COVID19	-14.854,79
204075	04.06-2.02.01.03	FORNITURA ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE CON CONTRIBUTI RICEVUTI DAI COMUNI DAL MIUR PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE DIDATTICHE CAUSA EMERGENZA COVID19	-39.611,58
204075	04.06-2.02.01.03	FORNITURA ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE CON CONTRIBUTI RICEVUTI DAI COMUNI DAL MIUR PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULE DIDATTICHE CAUSA EMERGENZA COVID19	-27.728,93
209251	09.02-2.02.01.09	SPESE PER MANUTENZIONE PATRIMONIO ARBOREO SUL TERRITORIO DEL COMUNE DI POZZUOLO M.NA - CON ONERI	-19.664,70
210572	10.05-2.02.01.09	SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE STRADE COMUNALI E OPERE CONNESSE - POZZUOLO - CON ONERI	-9.361,64

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto delle entrate erano state erroneamente classificate in bilancio, e si è reso necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale reimputazione è avvenuta nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (in particolare il III titolo delle entrate).

Come previsto dal principio contabile 4/2 è stata creata la matrice di correlazione come da allegato alla proposta del riaccertamento dei residui al 31.12.2020.

7. 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 9.133.511,51 di cui:

- euro 3.273.177,84 da gestione residui;
- euro 5.860.333,67 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 7.441.230,74 di cui:

- euro 1.542.627,01 da gestione residui;
- euro 5.898.603,73 da gestione competenza 2020.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1								
Titolo 2				3.500,00	15.000,00	14.049,40	1.287.394,63	1.319.944,03
Titolo 3				201.766,94	396.591,10	830.115,30	1.341.151,87	2.769.625,21
Titolo 4					1.262.319,35	335.612,51	3.160.645,20	4.758.577,06
Titolo 5				209.074,71				209.074,71
Titolo 6								
Titolo 7								
Titolo 9						5.148,53	71.141,97	76.290,50
Totale				414.341,65	1.673.910,45	1.184.925,74	4.519.181,80	9.133.511,51

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1				4.764,33	139.300,98	580.864,46	4.058.338,01	4.783.267,78
Titolo 2					13.734,20	789.949,07	1.521.933,50	2.325.616,77
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 6								

Titolo 7					5.050,50	8.963,47	318.322,22	332.346,19
Totale				4.764,33	158.085,68	1.379.777,00	5.898.593,73	7.441.230,74

10. 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 il Collegio dei Revisori 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.

Pozzuolo Martesana, 6 maggio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



