

COMUNE DI VERBANIA

PROVINCIA DI VERBANO-CUSIO-OSSOLA

Parere dell'organo di
revisione sulla proposta di
deliberazione di
**Riaccertamento
ordinario dei residui**

**ANNO
2020**

ANCREL – 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI

COMUNE DI VERBANIA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 65 DEL 30-03-2021

OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2020

Ricevuto in data 29/03/2021 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 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 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 iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere 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.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento

Residui attivi

Cap. 600/100 - IMPOSTA DI SOGGIORNO (ACCERTAMENTI)

Cap. 5510/0 - CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI -

Cap. 6000/700 - FONDO MONETIZZAZIONI PARCHEGGI ATTIVITA' PUBBLICI ESERCIZI

Residui Passivi

Cap. 13140/700 - MANUTENZIONE ATTREZZATURE E FUNZIONAMENTO FARMACIA (Servizio rilevante I.V.A.)

Cap. 3330/0 - SPESE GESTIONE AFFITTI ATC

Cap. 9300/301 - ACQUISTO MATERIALE BIBLIOTECA - CENTRO RETE / PUBBL.

INDICE

1) ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020.....	5
2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020..	7
3) REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE.....	9
4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020	10
5) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019	20
6) ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	22
7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....	22
8) RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020.....	22
9) VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI	23
10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI	24
11) ADEGUATA MOTIVAZIONE	25
CONCLUSIONI	25

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:

	<i>Accertamenti 2020</i>	<i>Riscossioni c/competenza</i>	<i>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)</i>	<i>Accertamenti eliminati (economie)</i>	<i>Accertamenti reimputati</i>
Titolo 1	19.916.975,85	15.950.309,43	3.834.702,22	131.964,20	0,00
Titolo 2	6.586.920,33	6.214.845,14	310.868,75	2.760,55	58.445,89
Titolo 3	8.388.534,60	6.088.459,51	1.887.304,06	400.003,03	12.768,00
Titolo 4	4.894.819,84	3.270.797,45	554.644,51	0,00	1.069.377,88
Titolo 5	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Titolo 6	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.877.972,08	4.252.678,43	32,60	625.261,05	0,00
Totale	45.165.222,70	36.027.089,96	6.837.552,14	1.159.988,83	1.140.591,77

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	<i>Accertamenti reimputati</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	58.445,89	58.445,89	0,00	0,00
Titolo 3	12.768,00	12.768,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.069.377,88	1.069.377,88	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.140.591,77	1.140.591,77	0,00	0,00

2) IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	<i>Impegni 2020</i>	<i>Pagamenti c/competenza</i>	<i>Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)</i>	<i>Impegni eliminati (economie)</i>	<i>Impegni reimputati</i>
Titolo 1	30.900.130,75	22.445.974,67	6.518.309,78	1.347.125,34	588.720,96
Titolo 2	23.384.852,75	5.482.380,97	2.995.012,07	129.883,45	14.777.576,26
Titolo 3	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.600.972,38	1.600.972,38	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.877.972,08	3.710.862,80	541.848,23	625.261,05	0,00
Totale	61.013.927,96	33.490.190,82	10.055.170,08	2.102.269,84	15.366.297,22

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

	<i>Impegni reimputati (+) PFV</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Titolo 1	787.180,08	787.180,08	0,00	0,00
Titolo 2	14.777.576,26	14.777.576,26	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	15.564.756,34	15.564.756,34	0,00	0,00

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:

<i>Accertamenti reimputati</i>		<i>Impegni reimputati</i>	
Titolo 1	0,00	Titolo 1	71.213,89
Titolo 2	58.445,89	Titolo 2	1.069.377,88
Titolo 3	12.768,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	1.069.377,88	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
Totale	1.140.591,77	Totale	1.140.591,77

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

4) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 15.825.107,00.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 15.825.107,00. è pertanto la seguente:

<i>MISSIONI E PROGRAMMI</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019</i>	<i>Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)</i>	<i>Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020</i>	<i>Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020</i>
	<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(x)</i>	<i>(y)</i>	<i>(c) = (a) - (b) - (x) - (y)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)</i>	<i>(g) = (c) + (d) + (e) + (f)</i>
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02 - Segreteria generale	15.995,62	15.642,88	352,74	0,00	0,00	15.349,56	0,00	600,00	15.949,56
03 - Gestione economica, finanziaria,	6.488,64	6.397,91	90,73	0,00	0,00	15.116,17	0,00	0,00	15.116,17

<i>programmazione e provveditorato</i>									
<i>04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	3.787,57	3.559,46	228,11	0,00	0,00	2.910,97	0,00	0,00	2.910,97
<i>05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	3.894.165,12	1.934.077,06	12.750,45	1.947.337,61	0,00	2.617,95	0,00	1.947.337,61	1.949.955,56
<i>06 - Ufficio tecnico</i>	719.089,02	163.470,10	5.585,66	550.033,26	0,00	13.365,82	0,00	698.437,77	711.803,59
<i>07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</i>	2.598,67	2.543,31	55,36	0,00	0,00	2.598,67	0,00	0,00	2.598,67
<i>08 - Statistica e sistemi informativi</i>	466.884,34	162.596,65	98,68	304.189,01	0,00	2.438,39	0,00	304.189,01	306.627,40
<i>10 - Risorse umane</i>	81.300,00	58.803,90	22.496,10	0,00	0,00	81.300,00	0,00	42.100,00	123.400,00
<i>11 - Altri servizi generali</i>	10.198,16	7.136,30	1.261,86	1.800,00	0,00	5.426,54	0,00	2.250,00	7.676,54
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.200.507,14	2.354.227,57	42.919,69	2.803.359,88	0,00	141.124,07	0,00	2.994.914,39	3.136.038,46
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
<i>01 - Polizia locale e amministrativa</i>	13.963,31	3.615,36	10.347,95	0,00	0,00	3.410,60	0,00	58.413,60	61.824,20
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	13.963,31	3.615,36	10.347,95	0,00	0,00	3.410,60	0,00	58.413,60	61.824,20
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									

01 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	232.403,01	200.367,35	9.599,31	22.436,35	0,00	0,00	0,00	24.336,35	24.336,35
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.500,00	63.500,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	232.403,01	200.367,35	9.599,31	22.436,35	0,00	0,00	0,00	90.836,35	90.836,35
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	49.319,17	35.526,40	1.792,77	12.000,00	0,00	0,00	0,00	147.560,19	147.560,19
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	254.718,50	1.993,59	52.364,91	200.360,00	0,00	2.036,98	0,00	239.202,00	241.238,98
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	304.037,67	37.519,99	54.157,68	212.360,00	0,00	2.036,98	0,00	386.762,19	388.799,17
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01 - Sport e tempo libero	51.385,04	0,00	2.385,04	49.000,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	49.000,00
02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.504,06	9.504,06

TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	51.385,04	0,00	2.385,04	49.000,00	0,00	0,00	0,00	58.504,06	58.504,06
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01 - Urbanistica e assetto del territorio	21.430,98	20.382,96	1.048,02	0,00	0,00	13.976,78	0,00	0,00	13.976,78
02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	275.892,93	45.184,23	12.771,44	217.937,26	0,00	0,00	0,00	265.116,74	265.116,74
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	297.323,91	65.567,19	13.819,46	217.937,26	0,00	13.976,78	0,00	265.116,74	279.093,52
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 - Difesa del suolo	1.398.847,13	388.980,70	11.672,51	998.193,92	0,00	0,00	0,00	1.625.415,39	1.625.415,39
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	212.893,58	35.564,91	177.328,67	0,00	0,00	0,00	0,00	7.289,50	7.289,50
08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.431,48	9.431,48
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.611.740,71	424.545,61	189.001,18	998.193,92	0,00	0,00	0,00	1.642.136,37	1.642.136,37
MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità									

03 - Trasporto per vie d'acqua	1.083,40	0,00	0,00	1.083,40	0,00	0,00	0,00	19.083,40	19.083,40
04 - Altre modalità di trasporto	132.000,00	0,00	0,00	132.000,00	0,00	0,00	0,00	156.000,00	156.000,00
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	10.873.926,75	2.324.376,22	8.431,50	7.520.176,60	1.020.942,43	0,00	0,00	8.370.113,39	9.391.055,82
TOTALE MISSIONE '10' - Trasporti e diritto alla mobilità	11.007.010,15	2.324.376,22	8.431,50	7.653.260,00	1.020.942,43	0,00	0,00	8.545.196,79	9.566.139,22
MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.709,00	2.647,41	61,59	0,00	0,00	2.709,00	0,00	291.602,42	294.311,42
04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223.531,14	223.531,14
05 - Interventi per le famiglie	144,17	137,88	6,29	0,00	0,00	144,17	0,00	0,00	144,17
06 - Interventi per il diritto alla casa	2.148,61	2.057,75	90,86	0,00	0,00	2.148,61	0,00	0,00	2.148,61
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	79.206,40	70.347,00	1.004,00	7.855,40	0,00	0,00	0,00	7.855,40	7.855,40
TOTALE MISSIONE '12' - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	84.208,18	75.190,04	1.162,74	7.855,40	0,00	5.001,78	0,00	522.988,96	527.990,74
MISSIONE '13' - Tutela della salute									

07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.536,00	48.536,00
TOTALE MISSIONE '13' - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.536,00	48.536,00
MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività									
04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	5.208,91	4.882,44	326,47	0,00	0,00	5.208,91	0,00	0,00	5.208,91
TOTALE MISSIONE '14' - Sviluppo economico e competitività	5.208,91	4.882,44	326,47	0,00	0,00	5.208,91	0,00	0,00	5.208,91
MISSIONE '15' - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE MISSIONE '15' - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE	18.807.788,03	5.490.291,77	332.151,02	11.964.402,81	1.020.942,43	170.759,12	0,00	14.633.405,45	15.825.107,00

Il FPV finale di spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2021.

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.

<i>FPV 2020</i>	<i>Importo</i>
Spesa corrente	
<i>di cui:</i>	
<i>Salario accessorio e premiante *</i>	<i>199.717,12</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>223.531,14</i>
<i>Incarichi legali</i>	<i>2.250,00</i>
<i>Altri incarichi</i>	<i>6.455,27</i>
<i>Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	<i>0,00</i>
<i>Altro **</i>	
<i>U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario</i>	<i>5.000,00</i>
<i>U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta</i>	<i>1.809,06</i>
<i>U.1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.</i>	<i>18.742,00</i>
<i>U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente</i>	<i>668,37</i>
<i>U.1.03.02.15.010 - Contratti di servizio di asilo nido</i>	<i>234.619,60</i>
<i>U.1.03.02.18.000 - Servizi sanitari</i>	<i>15.000,00</i>
<i>U.1.03.02.99.000 - Altri servizi</i>	<i>1.342,00</i>
<i>U.1.03.02.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.</i>	<i>6.831,63</i>
Totale spesa corrente	715.966,19
Spesa in conto capitale	15.109.140,81

Spesa per attività finanziarie	0,00
Totale FPV 2020	15.825.107,00

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

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

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 risulti 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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	679.437,60	816.931,61	566.651,32	212.656,83	715.966,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	629.607,87	810.984,74	262.040,28	195.048,53	710.405,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- 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	42.942,14	5.946,87	304.611,04	17.608,30	5.560,27
- 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	6.887,59	0,00	0,00	0,00	0,00

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	6.717.561,09	11.036.270,11	13.605.622,34	18.595.131,20	15.109.140,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.381.724,62	4.770.146,43	8.437.830,11	10.765.459,62	1.915.595,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.525.850,64	5.982.870,06	4.954.478,54	7.616.357,89	13.114.171,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	809.985,83	283.253,62	213.313,69	213.313,69	79.373,62

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:

	<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2020</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Minori – Maggiori residui</i>	<i>Residui attivi finali al 31/12/2020</i>
Titolo 1	6.773.329,98	2.433.159,20	-668.950,76	3.671.220,02
Titolo 2	663.903,74	182.297,01	17.453,35	499.060,08
Titolo 3	2.116.141,32	995.193,93	-85.396,68	1.035.550,71
Titolo 4	14.571.478,18	3.438.250,84	-45.011,42	11.088.215,92
Titolo 5	2.645.075,91	0,00	0,00	2.645.075,91
Titolo 6	66.949,24	0,00	0,00	66.949,24
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.200,23	230,55	-25.693,68	276,00
Totale	26.863.078,60	7.049.131,53	-807.599,19	19.006.347,88

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/ 2019, risulta che:

	<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2020</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Minori residui</i>	<i>Residui passivi finali al 31/12/2020</i>
Titolo 1	6.425.331,98	3.677.332,37	-791.794,99	1.956.204,62
Titolo 2	2.997.113,62	2.610.367,79	-96.357,01	290.388,82
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.115.011,77	521.490,43	-9.056,96	584.464,38
Totale	10.537.457,37	6.809.190,59	-897.208,96	2.831.057,82

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.

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

	<i>Insussitenze dei residui attivi</i>	<i>Insussitenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-765.341,53	-791.634,55
Gestione corrente vincolata	0,00	-160,44
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-3.209,72
Gestione in conto capitale non vincolata	-50.000,00	-93.147,29
Gestione servizi c/terzi	-25.693,68	-9.056,96
MINORI RESIDUI	-841.035,21	-897.208,96

7) RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non ha riscontrato crediti o 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 25.843.900,02 di cui:

- euro 19.006.347,88 da gestione residui
- euro 6.837.552,14 da gestione competenza 2020

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il Titolo 7) euro 12.886.227,90 di cui:

- **euro 2.831.057,82 da gestione residui**
- **euro 10.055.170,08 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:

	<i>2014 e precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	241.979,72	283.085,19	387.781,36	449.347,89	694.925,37	1.614.100,49	3.834.702,22	7.505.922,24
Titolo 2	108.386,17	278.182,67	769,05	38.026,59	3.112,16	70.583,44	310.868,75	809.928,83
Titolo 3	1.789,00	0,00	51.672,33	131.364,11	58.989,33	791.735,94	1.887.304,06	2.922.854,77
Titolo 4	75.001,13	282.108,15	0,00	702.685,79	4.108.663,68	5.919.757,17	554.644,51	11.642.860,43
Titolo 5	145.075,91	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	250.000,00	2.895.075,91
Titolo 6	66.949,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.949,24
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	276,00	0,00	0,00	0,00	32,60	308,60
Totale	639.181,17	843.376,01	440.498,74	1.321.424,38	4.865.690,54	10.896.177,04	6.837.552,14	25.843.900,02

10) VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	<i>2014 e precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Totale</i>
Titolo 1	35.743,88	210.509,78	208.227,86	193.832,20	321.427,77	986.463,13	6.518.309,78	8.474.514,40
Titolo 2	22.630,33	66.413,66	94.615,37	315,45	16.476,28	89.937,73	2.995.012,07	3.285.400,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	410.930,34	33.323,21	40.650,11	39.694,83	32.205,85	27.660,04	541.848,23	1.126.312,61
Totale	469.304,55	310.246,65	343.493,34	233.842,48	370.109,90	1.104.060,90	10.055.170,08	12.886.227,90

11) ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo 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.

Verbania, lì 30-03-2021

L'ORGANO DI REVISIONE

OSCAR ROSSO

ROBERT BRAGA

ALESSANDRO DE FAVERI
