

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di FERRARA

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

AL 31.12.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di Ferrara

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 02/07/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta comunale, avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., unitamente agli allegati A), B), C), D), E).

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».*

Ricevuta in data 23/06/2019, tramite posta elettronica certificata, la richiesta di parere prot. n.4775 alla proposta di deliberazione avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 unitamente ai seguenti allegati:

- allegato a) elenco residui attivi e passivi 2019 riaccertati per esigibilità;
- allegato b) variazioni del bilancio di previsione 2019-2021;

- allegato c) attestazioni da parte dei responsabili dei servizi sulla sussistenza dei requisiti legislativi necessari per il mantenimento e/o l'eliminazione di ciascun residuo attivo e passivo alla data del 31/12/2019;
- allegato d) variazioni del bilancio di previsione 2020-2022;
- allegato e) variazioni del bilancio di previsione 2020-2022 (cassa).

Richiamato il verbale n. 19 del 26/06/2020 con il quale l'Organo scrivente ha avviato l'istruttoria sul riaccertamento e nel quale, dopo aver esaminato i documenti ricevuti, ha richiesto alcuni chiarimenti e relativamente agli accertamenti e agli impegni selezionati la necessaria documentazione per le verifiche e i controlli di legge da effettuare.

Preso atto che la documentazione richiesta è pervenuta in data 29 e 30 giugno.

Preso atto che il servizio finanziario ha condotto in collaborazione con il settore tecnico ed amministrativo l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa al fine di riallineare i valori all'effettiva consistenza in base alla loro scadenza e conseguentemente fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti.

Vista la richiamata proposta di deliberazione di Giunta comunale e i vari documenti allegati.

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

| | Accertamenti 2019 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti (residui competenza 2019) | Accertamenti reimputati |
|---------------|-----------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| Titolo 1 | € 1.808.296,21 | € 1.692.487,97 | € 115.808,24 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 361.172,70 | € 361.172,70 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 700.104,86 | € 182.667,21 | € 517.437,65 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 700.519,98 | € 74.063,92 | € 626.456,06 | € 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 |
| Titolo 9 | € 486.316,97 | € 475.576,51 | € 10.740,46 | € 0,00 |
| TOTALE | € 4.056.410,72 | € 2.785.968,31 | € 1.270.442,41 | € 0,00 |

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

| | Accertamenti reimputati | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 0,00 | € 0,00 | € 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 |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Non risultano entrate accertate nel 2019 e non esigibili nel medesimo esercizio.

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

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

| | Impegni 2019 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti (residui competenza 2019) | Impegni reimputati |
|---------------|-----------------------|---------------------------|---|---------------------|
| Titolo 1 | € 1.996.403,54 | € 997.839,93 | € 998.563,61 | € 29.279,23 |
| Titolo 2 | € 265.996,20 | € 46.083,52 | € 219.912,68 | € 793.855,32 |
| Titolo 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 437.318,09 | € 397.023,52 | € 40.294,57 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 486.316,97 | € 317.893,05 | € 168.423,92 | € 0,00 |
| TOTALE | € 3.186.034,80 | € 1.758.840,02 | € 1.427.194,78 | € 823.134,55 |

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 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 | € 29.279,23 | € 29.279,23 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 793.855,32 | € 793.855,32 | € 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 | € 823.134,55 | € 823.134,55 | € 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 sottostante sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

| | Accertamenti reimputati | | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------------|----------|--------------------|
| Titolo 1 | € 0,00 | Titolo 1 | € 0,00 |
| Titolo 2 | € 0,00 | Titolo 2 | € 0,00 |
| Titolo 3 | € 0,00 | Titolo 3 | € 0,00 |
| Titolo 4 | € 0,00 | Titolo 4 | € 0,00 |
| Titolo 5 | € 0,00 | Titolo 5 | € 0,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 0,00 | | € 0,00 |
| TOTALE | € 0,00 | | € 0,00 |

Dalla documentazione esaminata non emergono reimputazioni contestuali di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 823.134,55.

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2019:

| | |
|---|---------------------|
| FPV 2019 SPESA CORRENTE | € 29.279,23 |
| FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE | € 793.855,32 |
| FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00 |
| TOTALE | € 823.134,55 |

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 * (anno 2017) | € 29.279,23 |
| 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 2019 spesa corrente | € 29.279,23 |
| | 0 |

(*) 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 segnala anche in questa sede che i fondi del salario accessorio per le annualità 2018 e 2019, seppur costituiti con apposita determinazione del Responsabile finanziario, non risultano ad oggi ancora certificati positivamente dall'Organo scrivente in quanto non sono stati forniti i chiarimenti richiesti, sollecitati più volte.

L'Organo di revisione evidenzia che il FPV spesa deve essere 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 D.Lgs.n.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 31/12/2019;
- 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) D.Lgs.50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce 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.50/2016, 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.

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 31/12/2018, risulta che:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2019 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2019 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 | 220.397,72 | 114.215,50 | 0,00 | 106.182,22 |
| Titolo 2 | 107.978,35 | 98.647,09 | -266,00 | 9.065,26 |
| Titolo 3 | 1.222.127,44 | 160.024,01 | -15.633,00 | 1.046.470,43 |
| Titolo 4 | 434.288,12 | 19.587,02 | -108.062,85 | 306.638,25 |
| 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 |
| Titolo 9 | 6.034,52 | 643,42 | 0,00 | 5.391,10 |
| TOTALE | 1.990.826,15 | 393.117,04 | -123.961,85 | 1.473.747,26 |

Si evidenzia che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2019, ma non incassate.

Si evidenzia che 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 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2019 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2019 |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | 3.043.246,64 | 1.511.737,41 | -66.810,83 | 1.464.698,40 |
| Titolo 2 | 104.503,84 | 13.145,25 | 0,00 | 91.358,59 |
| 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 | 133.052,09 | 96.627,25 | 0,00 | 36.424,84 |
| TOTALE | 3.280.802,57 | 1.621.509,91 | -66.810,83 | 1.592.481,83 |

Si evidenzia che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non è stato necessario procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 2.744.189,67** di cui:

- euro 1.473.747,26 da gestione residui;
- euro 1.270.442,41 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 3.019.676,61** di cui:

- euro 1.592.481,83 da gestione residui;
- euro 1.427.194,78 da gestione competenza 2019.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 106.182,22 | 115.808,24 | 221.990,46 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.065,26 | 0,00 | 9.065,26 |
| Titolo 3 | 0,00 | 132.720,00 | 149.967,55 | 331.743,33 | 211.317,79 | 220.721,76 | 517.437,65 | 1.563.908,08 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 13.454,56 | 34.463,02 | 0,00 | 258.720,67 | 626.456,06 | 933.094,31 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 4.019,84 | 0,00 | 210,99 | 1.160,27 | 10.740,46 | 16.131,56 |
| Totale | 0,00 | 132.720,00 | 167.441,95 | 366.206,35 | 211.528,78 | 595.850,18 | 1.270.442,41 | 2.744.189,67 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| | 2013 e precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 14.235,64 | 32.309,93 | 62.769,81 | 285.545,58 | 195.581,55 | 874.255,89 | 998.563,61 | 2.463.262,01 |
| Titolo 2 | 1.200,00 | 0,00 | 7.394,42 | 18.468,79 | 27.022,65 | 37.272,73 | 219.912,68 | 311.271,27 |
| 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 | 40.294,57 | 40.294,57 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.200,83 | 2.132,87 | 25.091,14 | 168.423,92 | 204.848,76 |
| Totale | 15.435,64 | 32.309,93 | 70.164,23 | 313.215,20 | 224.737,07 | 936.619,76 | 1.427.194,78 | 3.019.676,61 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

RILIEVO

L'Organo di revisione, rileva anche in questa sede, la necessità di attivare procedure interne adeguate che consentano ai Responsabili dei servizi, nel rispetto delle regole dei principi contabili applicati, di formalizzare il riaccertamento dei residui di propria competenza, fornendo adeguata motivazione per ogni singolo residuo attivo e passivo mantenuto, reimputato e cancellato.

11. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche effettuate, tenuto conto:

- della deliberazione n. 30 del 14/05/2019 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con la quale è stata deliberata la congruità del piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- del perdurare nell'Ente di una complessiva situazione di criticità economico-finanziaria ed organizzativa;

rileva quanto segue:

- un ammontare di residui attivi finali di euro 2.744.189,67 di cui euro 1.473.747,26 da esercizi precedenti ed euro 1.270.442,41 dalla competenza 2019 con un incremento rispetto al 31/12/2018 di euro 753.363,52 corrispondente al 37,84%;
- una scarsissima capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi - a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.990.826,15 emerge un totale riscossioni di euro 393.117,04 - pari al 19,75%;
- una scarsissima capacità di smaltimento dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi del titolo 3 - a fronte di residui attivi iniziali di euro 1.222.127,44 emerge un totale riscossioni di euro 160.024,01 pari al 13,09%;

segnala la necessità:

- di migliorare le procedure adottate dai Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative di legge finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- di seguire in modo rigoroso, per le acquisizioni di beni e servizi, le procedure previste dalle normative vigenti, verificando preventivamente la congruità della spesa anche nel rispetto del PRFP;
- di attivare tempestivamente tutte le azioni utili per il recupero delle entrate con particolare riferimento a quelle relative ad esercizi più vetusti, nel rispetto di quanto previsto anche nel PRFP;
- di inviare allo scrivente Organo un resoconto dell'attività svolta sul recupero con periodicità trimestrale;

raccomanda

- di attenersi rigorosamente a quanto previsto dalle norme e dai principi contabili applicati;

RILIEVI

L'Organo di revisione richiama il verbale n. 14/2019 relativo al parere sul riaccertamento dei residui al 31/12/2018 nel quale raccomandava e segnalava la necessità in particolare di attivare ogni azione utile per il recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento a quelle di esercizi più vetusti e di rendicontare periodicamente all'Organo di revisione l'attività svolta. Purtroppo l'Ente nulla ha fatto in merito sino ad oggi. I dati riscontrati anche in questa occasione rilevano una gestione fortemente rallentata sul fronte delle entrate e, conseguentemente sul fronte delle spese. L'Organo di revisione non può purtroppo non rilevare il mancato rispetto delle prescrizioni fornite a tutela della corretta gestione finanziaria dell'Ente.

L'Organo di revisione richiama, pertanto l'Amministrazione, a trovare tempestivamente una soluzione alle conclamate disfunzioni sul fronte amministrativo e contabile, in modo da consentire all'Ente di recuperare tutti i sospesi e garantire un regolare funzionamento delle varie attività amministrative e contabili e conseguentemente il rispetto del PRFP.

tenuto conto

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi degli articoli 49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime

parere favorevole con riserva e con rilievi al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 e alle conseguenti variazioni tecniche apportate al Bilancio di Previsione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2020/2022, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale.

L'Organo di revisione, come stabilito dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2, invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere **e chiede che gli venga trasmessa la deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui.**

Rimini, 2 luglio 2020

Firma digitale

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Grazia Zeppa