

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.sa Simona Pizzighini

Comune di Coriano

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 49 del 26/03/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 18/03/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020".

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 adottato con determina la ricognizione dei residui di loro competenza;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base della determina dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- a) gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e riclassificati;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021;
- c) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- d) la variazione al bilancio provvisorio degli esercizi 2020/2022, anno 2021, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Tabella riassuntiva degli allegati:

AII.	ELENCO	IMPORTO
A.1	Maggior residui attivi riaccertati	14.565,04
A.2	Minori residui attivi (insussistenti)	118.839,02
A.3	Minor residui attivi (inesigibili)	498.783,52
A.4	Minor residui attivi reimputati correlati a uscita	94.739,49
B	Minori residui passivi	17.757,71
B.1	Minor residui passivi reimputati correlati a entrata	94.739,49
C	Residui passivi reimputati confluiti nel FPV	245.507,37
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	6.811.566,04
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.667.389,21
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	138.178,28
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	1.169.315,81

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria), come da carte di lavoro allegate.

Nota metodologica: essendo coincise le verifiche relative al riaccertamento ordinario dei residui dell'ente, da parte di codesto Organo di revisione, con il periodo emergenziale da COVID-19, tutte le verifiche si sono svolte in remoto con scambio di informazioni via posta elettronica e attraverso conference call con la responsabile del servizio finanziario dell'ente dott.sa Elena Masini e con la Monica Cevoli, Servizio Ragioneria, Area servizi finanziari, che hanno supportato il revisore con informazioni e documentazione.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 5.404.560,00	€ 4.883.835,57	€ 520.724,43	€ 0,00
Titolo 2	€ 2.021.354,37	€ 1.978.017,70	€ 43.336,67	€ 0,00
Titolo 3	€ 2.154.908,95	€ 1.202.773,72	€ 952.135,23	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.460.277,53	€ 1.309.168,60	€ 151.108,93	€ 94.739,49
Titolo 5	€ 32.092,89	€ 32.092,89	€ 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	€ 879.624,49	€ 879.540,54	€ 83,95	€ 0,00
TOTALE	€ 11.952.818,23	€ 10.285.429,02	€ 1.667.389,21	€ 94.739,49

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 94.739,49	€ 94.739,49	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4			€ 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	€ 94.739,49	€ 94.739,49	€ 0,00	€ 0,00

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

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)	Impegni reimputati +FPV
Titolo 1	€ 6.083.361,69	€ 5.084.754,56	€ 998.607,13	€ 226.643,22
Titolo 2	€ 1.125.748,29	€ 1.003.242,93	€ 122.505,36	€ 393.418,94
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 802.465,99	€ 802.465,99	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 879.622,49	€ 831.419,17	€ 48.203,32	€ 0,00
TOTALE	€ 8.891.198,46	€ 7.721.882,65	€ 1.169.315,81	€ 620.062,16

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

	Impegni reimputati +FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 226.643,22	€ 226.643,22	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 393.418,94	€ 393.418,94	€ 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	€ 620.062,16	€ 620.062,16	€ 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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 94.739,49
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 94.739,49	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 94.739,49		€ 94.739,49

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa, si tratta di contributi dello Stato e della Provincia per riqualificazione energetica edifici scolastici.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 525.322,67.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 525.322,67 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) 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) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 66.840,76	€ 17.988,85	€ 2.087,64	€ 0,00	€ 46.764,27	€ 179.878,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.643,22
TITOLO II	€ 495.964,01	€ 448.170,19	€ 36.133,06	€ 0,00	€ 11.660,76	€ 287.018,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 298.679,45
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 562.804,77	€ 466.159,04	€ 38.220,70	€ 0,00	€ 58.425,03	€ 466.897,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 525.322,67

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 226.643,22
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 298.679,45
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 525.322,67

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:

Salario accessorio e premiante *	€ 54.953,32
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 45.695,07
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 124.164,83
Altro **	€ 1.830,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	€ 226.643,22

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, si tratta di incarico conferito all'Università di Ferrara per studio di fattibilità sul cimitero dell'Ente.

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 31/12/2019;
- 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) 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	€ 114.444,02	€ 51.793,74	€ 59.915,48	€ 66.840,76	€ 226.643,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 15.250,00	€ 2.780,62	€ 2.792,27	€ 124.164,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 75.151,34	€ 29.418,89	€ 53.191,82	€ 54.532,49	€ 100.648,39
- 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***	€ 5.911,00	€ 7.124,85	€ 3.943,04	€ 9.516,00	€ 1.830,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 20.914,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.467,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 499.502,12	€ 183.557,23	€ 1.055.916,73	€ 495.964,01	€ 298.679,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 448.524,85	€ 134.335,63	€ 1.044.255,97	€ 479.228,05	€ 287.018,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 22.310,27	€ 49.221,60	€ 11.660,76	€ 16.735,96	€ 11.660,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 28.667,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	3.954.974,95	305.258,03	-296.272,32	3.353.444,60
Titolo 2	93.969,73	69.739,20	0,00	24.230,53
Titolo 3	3.877.440,29	250.052,46	-303.459,16	3.323.928,67
Titolo 4	237.922,97	186.934,11	1.138,58	52.127,44
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	79.731,78	17.432,38	-4.464,60	57.834,80
TOTALE	8.244.039,72	829.416,18	-603.057,50	6.811.566,04

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 31.12.20
Titolo 1	939.801,43	851.296,20	-13.486,46	75.018,77
Titolo 2	159.787,81	159.428,57	0,00	359,24
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	147.074,98	80.003,46	-4.271,25	62.800,27
TOTALE	1.246.664,22	1.090.728,23	-17.757,71	138.178,28

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.

I residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili eliminati verranno determinati in sede di rendiconto.

7. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI ATTIVI

L'ente ha provveduto ad eliminare i seguenti residui attivi:

Residui attivi eliminati:	
Minori residui attivi (insussistenti)	118.839,02
Minori residui attivi (inesigibili)	498.783,52
Totale	617.622,54

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 in riferimento ai residui attivi eliminati. In particolare il principio stabilisce che:

“Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Al riguardo, si rinvia al principio applicato della contabilità finanziaria n. 3.3 e all'esempio n. 5.

Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale.

Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, è opportuno che i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, siano identificati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti è necessario attivare le azioni di recupero mediante procedure coattive.

I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie".

Relativamente ai **residui attivi inesigibili** per complessivi Euro 498.783,52, essi si riferiscono per la quasi totalità a:

1. proventi per sanzioni Codice della Strada notificati nel 2015 per Euro 150.713,09, cancellati per inesigibilità;
2. proventi per sanzioni Codice della Strada notificati nel 2012 facenti parte di una lista di carico del 2016 per Euro 122.869,23;
3. gli accertamenti emessi nel 2018 nei confronti della Soc. Sagi Immobiliare srl in fallimento (acc. 240/2018) dell'importo di 191.771,36.

Al fine di comprendere le attività poste in essere dall'ente per il recupero dei crediti inesigibili e cancellati, l'Organo di Revisione ha richiesto alla Responsabile dell'area Servizi Finanziari, dott. sa Elena Masini, aggiornamenti circa il servizio di riscossione delle sanzioni del CDS dell'ente.

La situazione critica della riscossione delle sanzioni da codice della strada già evidenziata lo scorso anno¹, è purtroppo peggiorata a causa dalla sospensione della riscossione stabilita dai decreti connessi all'emergenza sanitaria da pandemia Covid 19.

¹ Il Comune di Coriano è in convenzione per il servizio di polizia municipale con il Comune di Riccione in forza della delibera Consiliare n. 70 del 12/12/2006; rinnovata recentemente con delibera consiliare n. 24 del 1/04/2019. Il Comandante della Polizia Municipale del Comune di Riccione, come previsto dal REGOLAMENTO DEL CORPO INTERCOMUNALE DI POLIZIA MUNICIPALE DI RICCIONE, CATTOLICA, MISANO ADRIATICO E CORIANO, svolge le funzioni dirigenziali anche per il comune di Coriano. Il comune di Coriano ha un presidio composto da 6/7 persone, che svolge le attività di gestione dei verbali per le violazioni al CDS e che ne deve curare tutte le attività.

Il Comune di Coriano ha utilizzato come concessionario per la riscossione la società SORIT spa (ex CORIT spa) fino al luglio del 2017. Da luglio 2017 l'ente, che ha deciso di non affidare ad Agenzia delle entrate riscossioni la coattiva come concesso dall'art. 2 del DECRETO-LEGGE 22 ottobre 2016, n. 193, ha provveduto alla riscossione mediante il conferimento di incarichi a privati per singoli lotti in procinto di prescrizione.

Relativamente agli accertamenti emessi nei confronti della società a responsabilità limitata Sagi Immobiliare, in fallimento per complessivi Euro 191.771,36 relativi a IMU, la decisione di cancellare per inesigibilità i residui è stata adottata dalla responsabile dell'area servizi finanziari alla luce del pc 4/2, punto 9.1 il quale prevede che *Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.*

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto, poiché la fattispecie non rileva, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 8.478.955,25 di cui:

- euro 6.811.566,04 da gestione residui;
- euro 1.667.389,21 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.307.494,09 di cui:

- euro 138.178,28 da gestione residui;
- euro 1.169.315,81 da gestione competenza 20.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Come riferito dalla Responsabile dell'area Servizi Finanziari, in questo contesto di evoluzione normativa, (D.L. n. 193/2016) il servizio di PM di Riccione, non si è attivato per individuare un nuovo soggetto affidatario che procedesse alla riscossione coattiva delle sanzioni da CDS dell'Ente, né per affidare ad Agenzia delle entrate riscossioni la partita.

Ciò ha condotto alla prescrizione delle somme, essendo trascorsi 5 anni dalla notifica della sanzione. Come riferito dalla Responsabile dell'area Servizi Finanziari, l'ente, ad oggi, ha sollecitato il comando di polizia di Riccione informalmente, senza esito.

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	253.637,26	216.084,60	493.258,81	911.905,57	1.478.558,36	520.724,43	3.874.169,03
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	817,00	23.413,53	43.336,67	67.567,20
Titolo 3	100,10	923.679,65	855.898,85	847.612,00	696.638,07	952.135,23	4.276.063,90
Titolo 4	50.750,00	0,00	0,00	0,00	1.377,44	151.108,93	203.236,37
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.160,58	13.396,28	11.414,37	18.159,26	704,31	83,95	57.918,75
Totale	318.647,94	1.153.160,53	1.360.572,03	1.778.493,83	2.200.691,71	1.667.389,21	8.478.955,25

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.034,90	0,00	3.534,79	33.897,65	35.551,43	998.607,13	1.073.625,90
Titolo 2	359,24	0,00	0,00	0,00	0,00	122.505,36	122.864,60
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	13.682,37	13.029,56	11.468,83	23.150,20	1.469,31	48.203,32	111.003,59
Totale	16.076,51	13.029,56	15.003,62	57.047,85	37.020,74	1.169.315,81	1.307.494,09

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

RACCOMANDA

Al Consiglio comunale di monitorare che la gestione della riscossione coattiva delle sanzioni da codice della strada sia svolta dal Responsabile del servizio a cui afferisce la gestione delle risorse relative, in modo preciso e tempestivo, seguendo l'evoluzione normativa conseguente l'emergenza sanitaria in corso.

Parma, lì 27 marzo 2021

L'Organo di Revisione

Dott.sa Simona Pizzighini