

**COMUNE DI PONTEDERA**  
**PROVINCIA DI PISA**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Parere N. 09 del 21.05.2020.**

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui

L'organo di Revisione ha ricevuto in data 20/05/2020 la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "Rendiconto esercizio 2019. Art. 3, commi 4 e 5, D. Lgs. 118/2011. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019".

**Esaminata** la proposta di delibera della Giunta Comunale n. 58 del 20/05/2020, avente per oggetto "Rendiconto esercizio 2019. Art. 3, commi 4 e 5, D. Lgs. 118/2011. Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019";

**Richiamati :**

- \*il comma 4 dell'art.3 del D. Lgs. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- \*il paragrafo 9,1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011;
- \*La deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 03/04/2020 ad oggetto: "Riaccertamento parziale residui anno 2019. Reimputazioni attive e passive all'esercizio 2020 e successivi – conseguenti variazioni di bilancio" con la quale è stato approvato un riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi e dal contempo disposte le conseguenti variazioni al Fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti dell'esercizio 2019 e dell'esercizio provvisorio 2020 al fine di consentire la reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili alla data del 31/12/2019 (Parere n. 1 del 03/04/2020);

**Tenuto conto:**

- \*degli atti di accertamento assunti dai singoli Responsabili di entrata e spesa e della relativa documentazione probatoria;
- \*che i residui approvati con il Rendiconto di gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- \*che l'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro conservate in atti, e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della prevalenza della competenza finanziaria.

**Esaminata** la richiamata proposta deliberativa unitamente alla documentazione allegata, l'Organo di revisione ha proceduto alle seguenti verifiche:

**ANALISI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

residui attivi Euro 34.463.369,15  
residui passivi Euro 15.272.538,02

**ANALISI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, dopo il riaccertamento ordinario sono i seguenti:

Titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	815.665,73	1.405.016,80	3.991.281,63	4.634.751,86	4.903.313,32	5.791.224,84	21.541.254,18

**E**  
COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0015077/2020 del 22/05/2020  
Firmatario: CLAUDIO BARTALI, RENZO FERRI, FRANCO GLIATTA

2	0,00	387.486,68	102.032,78	107.272,08	158.162,28	679.891,97	1.434.845,79
3	313.202,13	338.961,75	632.138,93	40.348,23	52.370,47	2.420.891,78	3.797.913,29
4	0,00	782.343,20	0,00	321.131,40	2.787.387,32	1.994.389,46	5.885.251,38
5	12.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.250,00
6	1.764.333,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.764.333,45
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	4.252,59	0,00	0,00	0,00	3.732,00	19.536,47	27.521,06
<b>Totali</b>	<b>2.909.703,90</b>	<b>2.913.808,43</b>	<b>4.725.453,34</b>	<b>5.103.503,57</b>	<b>7.904.965,39</b>	<b>10.905.934,52</b>	<b>34.463.369,15</b>

L'esame comparato dei residui attivi denota una ridotta capacità di riscossione dell'Ente, con particolare riferimento alle entrate tributarie. Come già affermato più volte e per ultimo nel Parere n. 4 sul Bilancio di previsione 2020-2022 un'attenzione particolare dovrà essere rivolta al recupero della fascia di evasione per attivare una maggiore efficienza all'aspetto dell'effettiva realizzazione delle entrate in termini di riscossione. A tale proposito si suggerisce all'Amministrazione di porre in atto, le azioni ritenute più opportune anche di tipo organizzativo, per conseguire un'azione più incisiva nel recupero di queste entrate.

I residui passivi, dopo il riaccertamento ordinario sono i seguenti:

titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	totali
1	0,00	93.043,17	107.062,85	1.087.380,71	1.404.080,46	9.668.194,77	12.359.761,96
2	0,00	1.188.925,37	10.660,81	0,00	1.100,61	1.375.175,69	2.575.862,48
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	64.940,14	2.474,68	10.878,25	3.906,17	25.995,87	228.718,47	334.657,69
<b>totali</b>	<b>64.940,14</b>	<b>1.284.443,22</b>	<b>128.601,91</b>	<b>1.091.286,88</b>	<b>1.431.176,94</b>	<b>11.272.088,93</b>	<b>15.272.538,02</b>

## RESIDUI DA CONTO DI BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31.12.2019, conservati al 31/12/2019 e non riscossi al 31/12/2019:

Titolo	Residui iniziali al 01.01.2019	Riscossioni	Maggiori -Minori residui	Residui finali al 31.12.2019 da gestione residui
1	20.214.779,25	3.594.156,89	-870.593,02	15.750.029,34
2	1.013.613,45	253.064,71	-5.594,92	754.953,82
3	3.166.375,73	1.998.131,19	208.776,97	1.377.021,51
4	4.189.532,76	299.172,44	501,60	3.890.861,92

5	12.250,00	0,00	0,00	12.250,00
6	2.256.843,77	480.603,53	-11.906,79	1.764.333,45
7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	37.878,83	29.394,24	-500,00	7.984,59
<b>Totali</b>	<b>30.891.273,79</b>	<b>6.654.523,00</b>	<b>-679.316,16</b>	<b>23.557.434,63</b>

Nella tabelle seguente sono riepilogati i residui passivi al 31.12.2019, conservati al 31/12/2019 e non pagati al 31/12/2019:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01.01.2019	Pagamenti	Minori residui passivi	Residui passivi finali al 31.12.2019 da gestione residui
1	11.625.634,11	8.851.655,60	-82.411,32	2.691.567,19
2	1.625.310,22	409.108,75	-15.514,68	1.200.686,79
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	376.062,18	267.367,07	-500,00	108.195,11
<b>Totali</b>	<b>13.707.386,81</b>	<b>9.528.131,42</b>	<b>-178.806,30</b>	<b>4.000.449,09</b>

### RESIDUI TOTALMENTE O PARZIALMENTE ELIMINATI

L'Organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno dato motivazione nell'ambito delle relazioni presentate e conservate in atti.

### RILEVATA LA NECESSITA'

\*di migliorare le procedure adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;

\*di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti durante l'anno 2019, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati.

### ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.

Pontedera lì 21/05/2020

Dott. Renzo Ferri - Presidente

Dott. Bartali Claudio - Componente

Dott. Franco Gliatta - Componente

**E**  
 COMUNE DI PONTERA  
 Comune di Pontedera  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
 Protocollo N.0015077/2020 del 22/05/2020  
 Firmatario: CLAUDIO BARTALI, RENZO FERRI, FRANCO GLIATTA

COMUNE DI PONTEDERA  
Comune di Pontedera

**E**

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**

Protocollo N.0015077/2020 del 22/05/2020  
Firmatario: CLAUDIO BARTALI, RENZO FERRI, FRANCO GLIATTA