

E

COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0011862/2021 del 09/04/2021

Firmatario: LUCIANO FAZZI, LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, LUCIANO FAZZI



COMUNE DI PONTEDERA

Provincia di Pisa

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Pontedera, ha ricevuto in data 30/03/2021 deliberazione di Giunta Comunale n.29 del 22 marzo 2021 avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2020 EX ART. 3, COMMI 4 E 5, D.LGS. 118/2011 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 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 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».*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore, 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;
- elenco dei residui passivi eliminati;

- 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;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2020-2022, di competenza, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo una tecnica di campionamento per prendere in esame un numero statisticamente significativo di atti da sottoporre a controllo.

In particolare è stato adottato un criterio di determinazione della numerosità del campione attraverso i seguenti parametri: somma del valore in euro dei residui attivi e passivi di competenza (sorti quindi durante l'esercizio finanziario 2020) risultanti al 31/12/2020 prima delle operazioni di riaccertamento, applicazione di un indice di significatività teorica pari a 1,00 %, correttivo per ottenere l'indice di significatività operativa pari al 85%, applicazione di un indice di rischio di revisione pari a 0,5; a seguito dei suddetti conteggi è scaturito un numero di operazioni da sottoporre a controllo pari a 59 tra residui attivi e passivi. Per l'estrazione delle operazioni da campionare si è fatto riferimento al criterio della significatività finanziaria, tenendo conto che devono far parte del campione ognuna delle fattispecie sopra descritte in termini di residui mantenuti, reimputati e cancellati.

E
COMUNE DI PONTEDERA Comune di Pontedera
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0011862/2021 del 09/04/2021 Firmatario: LUCIANO FAZZI, LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, LUCIANO FAZZI

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	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)=a)-b)-c)
Titolo 1	€ 18.586.326,08	€ 0,00	€ 13.245.147,83	€ 5.341.178,25
Titolo 2	€ 8.708.043,74	€ 10.350,00	€ 7.914.682,53	€ 783.011,21
Titolo 3	€ 6.700.434,45	€ 16.925,79	€ 3.856.346,95	€ 2.827.161,71
Titolo 4	€ 2.091.411,75	€ 340.083,87	€ 1.465.068,30	€ 286.259,58
Titolo 5	€ 162.498,00	€ 0,00	€ 50.498,00	€ 112.000,00
Titolo 6	€ 570.000,00	€ 0,00	€ 284.455,75	€ 285.544,25
Titolo 7	€ 2.513.822,41	€ 0,00	€ 2.513.822,41	€ 0,00
Titolo 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 5.367.507,29	€ 0,00	€ 4.811.820,37	€ 555.686,92
TOTALE	€ 44.700.043,72	€ 367.359,66	€ 34.141.842,14	€ 10.190.841,92

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	€ 10.350,00	€ 10.350,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 16.925,79	€ 16.925,79	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 340.083,87	€ 340.083,87	€ 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	€ 367.359,66	€ 367.359,66	€ 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	Impegni reimputati	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2020)
	a)	b)	c)	d)=a)-b)-c)
Titolo 1	€ 29.620.952,39	€ 977.427,97	€ 19.211.453,61	€ 9.432.070,81
Titolo 2	€ 6.470.006,48	€ 3.704.577,72	€ 1.798.382,93	€ 967.045,83
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 242.524,92	€ 0,00	€ 242.524,92	€ 0,00
Titolo 5	€ 2.513.822,41	€ 0,00	€ 2.513.822,41	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 5.367.507,29		€ 4.520.140,59	€ 847.366,70
TOTALE	€ 44.214.813,49	€ 4.682.005,69	€ 28.286.324,46	€ 11.246.483,34

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	€ 950.152,18	€ 950.152,18	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 6.189.744,64	€ 6.189.744,64	€ 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	€ 7.139.869,82	€ 7.139.869,82	€ 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 reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	€ 27.275,79
Titolo 2	€ 10.350,00	Titolo 2	€ 340.083,87
Titolo 3	€ 16.925,79	Titolo 3	
Titolo 4	€ 340.083,87	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 367.359,66		€ 367.359,66

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 FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 950.152,18
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 7.617.248,40
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 8.567.400,58

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 *	€ 470.391,22
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 226.079,34
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 253.681,62
Altro **	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 950.152,18

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:

- sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- 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; *(condizione necessaria)*
- 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

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0011862/2021 del 09/04/2021
Firmatario: LUCIANO FAZZI, LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, LUCIANO FAZZI

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.

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 21.541.254,18	€ 3.408.739,44	-€ 2.384.385,37-	€ 15.748.129,37
Titolo 2	€ 1.434.845,79	€ 507.453,78	-€ 2.750,00	€ 924.642,01
Titolo 3	€ 3.797.913,29	€ 2.343.059,78	€ 111.144,25	€ 1.565.997,76
Titolo 4	€ 5.885.251,38	€ 629.142,88	€ 0,00	€ 5.256.108,50
Titolo 5	€ 12.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.250,00
Titolo 6	€ 1.764.333,45	€ 1.392,97	€ 0,00	€ 1.762.940,48
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 27.512,06	€ 19.104,26	€ 0,00	€ 8.416,80
TOTALE	€ 34.463.369,15	€ 6.908.893,11	-€ 2.275.991,12	€ 25.278.484,92

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 2019, 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:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	€ 12.359.761,96	€ 9.193.873,06	-€ 123.422,62	€ 3.042.466,28
Titolo 2	€ 2.575.862,48	€ 1.183.251,81	-€ 531,40	€ 1.392.079,27
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	€ 336.913,58	€ 222.071,35	€ 0,00	€ 114.842,23
TOTALE	€ 15.272.538,02	€ 10.599.196,22	-€ 123.954,02	€ 4.549.387,78

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.

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: 4.210,91 (nell'ambito della gestione corrente, le economie di spesa al netto delle economie di entrate quantificano una differenza di € 929,51 relativa a residui passivi eliminati finanziati da oneri di urbanizzazione, mentre nell'ambito della gestione in conto capitale i residui passivi eliminati risultavano finanziati da entrate di titolo 4° con destinazione generica a spese di investimento).

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.506.122,62	€ 119.743,11
Gestione corrente vincolata	€ 2.750,00	€ 3.679,51
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 531,40
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
MINORI RESIDUI	€ 2.508.872,62	€ 123.954,02

8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente non 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; Pur tuttavia il Collegio fa presente che i mutui non incassati devono essere riclassificati come residui attivi del titolo V e non del Titolo VI.

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 35.469.326,84 di cui:

- euro 25.278.484,92 da gestione residui;
- euro 10.190.841,92 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.795.871,12 di cui:

- euro 4.549.387,78 da gestione residui;
- euro 11.246.483,34 da gestione competenza 2020.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 726.754,95	€ 1.309.338,93	€ 1.334.631,70	€ 4.504.105,68	€ 4.598.448,27	€ 3.274.849,84	€ 5.341.178,25	€ 21.089.307,62
Titolo 2	€ 0,00	€ 359.387,11	€ 77.653,79	€ 81.612,06	€ 43.208,28	€ 362.780,77	€ 783.011,21	€ 1.707.653,22
Titolo 3	€ 265.270,27	€ 121.475,95	€ 632.024,45	€ 36.182,60	€ 35.289,98	€ 475.754,51	€ 2.827.161,71	€ 4.393.159,47
Titolo 4	€ 0,00	€ 782.343,20	€ 0,00	€ 321.131,40	€ 2.229.909,86	€ 1.922.724,04	€ 286.259,58	€ 5.542.368,08
Titolo 5	€ 12.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.000,00	€ 124.250,00
Titolo 6	€ 1.762.940,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 285.544,25	€ 2.048.484,73
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 4.252,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.732,00	€ 432,21	€ 555.686,92	€ 564.103,72
TOTALE	€ 2.771.468,29	€ 2.572.545,19	€ 2.044.309,94	€ 4.943.031,74	€ 6.910.588,39	€ 6.036.541,37	€ 10.190.841,92	€ 35.469.326,84

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 0,00	€ 53.894,60	€ 100.710,85	€ 13.881,26	€ 1.163.723,41	€ 1.710.256,16	€ 9.432.070,81	€ 12.474.537,09
Titolo 2	€ 0,00	€ 1.188.925,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 203.153,90	€ 967.045,83	€ 2.359.125,10
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	€ 61.522,54	€ 2.474,68	€ 10.878,25	€ 3.906,17	€ 25.995,87	€ 10.064,72	€ 847.366,70	€ 962.208,93
TOTALE	€ 61.522,54	€ 1.245.294,65	€ 111.589,10	€ 17.787,43	€ 1.189.719,28	€ 1.923.474,78	€ 11.246.483,34	€ 15.795.871,12

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche a campione effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione ha verificato una non conformità di un residuo che tuttavia non inficia la regolarità del riaccertamento dei residui 2020. Nello specifico il Collegio ritiene che l'impegno 859/2020 vada mantenuto a residuo e non reimputato. Tutto ciò premesso, visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, il Collegio **esprime un parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n.29 del 22 marzo 2021 avente ad oggetto "RENDICONTO ESERCIZIO 2020 EX ART. 3, COMMI 4 E 5, D.LGS. 118/2011 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 31 DICEMBRE 2020".

Tuttavia dall'analisi dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 lo scrivente Collegio raccomanda all'Amministrazione di:

- svalutare per intero, in occasione della redazione del rendiconto della gestione 2020, i crediti tributari con anzianità superiore ai cinque anni;
- procedere alla verifica di alcuni mutui datati, per circa 1,9 milioni di euro, non ancora incassati e in ammortamento;
- verificare ed eventualmente incassare i depositi cauzionali risalenti agli anni 90 e primi del 2000;
- regolarizzare con maggiore frequenza i rapporti debito credito con l'Unione Valdera;
- valutare sempre con l'Unione Valdera l'opportunità di accertare per cassa i proventi dei ruoli relativi al recupero delle sanzioni al CDS.
- monitorare l'attività di recupero dei crediti (residui attivi) "Proventi casa albergo per anziani autosufficienti" e "Introito per royalties impianto fotovoltaico".

Pontedera, lì 09 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Luciano Fazzi

Dott. Luca Corsini

Dott. Sauro Trinci

- Per presa visione Dott.ssa Caponi Federica

E
COMUNE DI PONTEDERA
Comune di Pontedera
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0011862/2021 del 09/04/2021
Firmatario: LUCIANO FAZZI, LUCA CORSINI, SAURO TRINCI, LUCIANO FAZZI