

**COMUNE DI ALBIGNASEGO**

*Provincia di Padova*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Morandini Dr. Gianni

Christian Dr. Corradini

Barbara Dr.ssa Russo

## Comune di Albignasego

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 08/04/2021

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 08/04/2021 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" n. DGS2-27-2021.

Rilevato che:

- la proposta di deliberazione intende modificare la deliberazione di Giunta Comunale n.45 del 24/03/2021 inerente gli elenchi dei residui attivi e passivi da inserire del rendiconto 2020 e di sostituirli con gli allegati 1) e 2) del presente provvedimenti

- richiamato integralmente il proprio parere del 23/03/2021 reso sulla proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui", che di seguito viene riportato e modificato per tenere conto delle intervenute variazioni

- tenuto conto della documentazione e dei chiarimenti dagli uffici del Servizio finanziario

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 Responsabili dei Servizi hanno approvato con propri singoli provvedimenti le risultanze del riaccertamento attinenti i rispettivi settori di competenza;
- 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 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 degli impegni 2020 reimputati all'esercizio 2021 e annualità successive;
- 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 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 della significatività finanziaria.

**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:**

		<b>Accertamenti 2020</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)</b>
	Titolo 1	€ 10.970.548,94	€ 9.274.869,85	€ 1.695.679,09
	Titolo 2	€ 4.157.787,24	€ 3.775.818,05	€ 381.969,19
	Titolo 3	€ 2.789.135,16	€ 1.311.461,39	€ 1.477.673,77
	Titolo 4	€ 2.296.196,91	€ 2.143.196,90	€ 153.000,01
	Titolo 5	€ 780.000,00	€ 0,00	€ 780.000,00
	Titolo 6	€ 780.000,00	€ 780.000,00	€ 0,00
	Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Titolo 9	€ 2.290.327,95	€ 2.262.679,14	€ 27.648,81
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.063.996,20</b>	<b>€ 19.548.025,33</b>	<b>€ 4.515.970,87</b>

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

**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:

	<b>Impegni 2020</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2020)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	€ 14.430.175,51	€ 11.087.131,17	€ 3.343.044,34	€ 294.102,80
Titolo 2	€ 6.296.241,76	€ 4.503.074,92	€ 1.793.166,84	€ 5.036.586,07
Titolo 3	€ 780.000,00	€ 780.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 96.360,55	€ 96.360,55	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 2.290.327,95	€ 2.105.800,67	€ 184.527,28	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.893.105,77</b>	<b>€ 18.572.367,31</b>	<b>€ 5.320.738,46</b>	<b>€ 5.330.688,87</b>

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

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 5.330.688,87;

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

• FPV 2020 – SPESA CORRENTE .....	€	294.102,80
• FPV 2020 – SPESA IN CONTO CAPITALE .....	€	5.036.586,07
• FPV 2020 – ATTIVITA' FINANZIARIE .....	€	0,00
<b>TOTALE .....</b>	<b>€</b>	<b>5.330.688,87</b>

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.....	€	191.058,67
• Trasferimenti correnti .....	€	---
• Incarichi legali .....	€	81.658,78
• Altri incarichi .....	€	19.306,50
• Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente .....	€	---
• Altro .....	€	2.078,85

Totale FPV 2020 spesa corrente ..... € 294.102,80

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.

#### 4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.20</b>
Titolo 1	2.884.175,17	1.985.624,57	-97.910,00	800.640,60
Titolo 2	354.513,18	270.360,34	-13.359,28	70.793,56
Titolo 3	1.229.793,62	762.542,05	-26.883,66	440.367,91
Titolo 4	861.002,34	213.932,04	-16.080,00	630.990,30
Titolo 5	232.147,25	83.500,72	0,00	148.646,53
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	79.465,43	40.063,76	-929,18	38.472,49
<b>TOTALE</b>	<b>5.641.096,99</b>	<b>3.356.023,48</b>	<b>-155.162,12</b>	<b>2.129.911,39</b>

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:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.20</b>
Titolo 1	2.392.520,51	1.840.903,30	-175.905,25	375.711,96
Titolo 2	1.029.366,73	724.204,41	-86.968,08	218.194,24
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	405.510,08	222.285,78	0,00	183.224,30
<b>TOTALE</b>	<b>3.827.397,32</b>	<b>2.787.393,49</b>	<b>-262.873,33</b>	<b>777.130,50</b>

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.



## 5. 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 2020.

## 6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è resa necessaria la riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

## 7. 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 6.645.882,26 di cui:

- euro 2.129.911,39 da gestione residui;
- euro 4.515.970,87 da gestione competenza 2020.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.097.866,96 di cui:

- euro 777.128,50 da gestione residui;
- euro 5.320.738,46 da gestione competenza 2020.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 E PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	94.895,76	264.640,90	441.103,94	1.695.679,09	2.496.319,69
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	70.793,56	381.969,19	452.762,75
Titolo 3	0,00	4.896,81	1.478,60	70.230,04	363.762,46	1.477.673,77	1.918.041,68
Titolo 4	120.001,42	0,00	0,00	105.043,16	405.945,72	153.000,01	783.990,31
Titolo 5	0,00	148.646,53	0,00	0,00	0,00	780.000,00	928.646,53
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	0,00	17.509,19	0,00	11.712,61	9.250,69	27.648,81	66.121,30
<b>Totale</b>	<b>120.001,42</b>	<b>171.052,53</b>	<b>96.374,36</b>	<b>451.626,71</b>	<b>1.290.856,37</b>	<b>4.515.970,87</b>	<b>6.645.882,26</b>

## 9. 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	0,00	13.101,02	41.796,83	50.941,93	269.872,18	3.343.044,34	3.718.756,30
Titolo 2	9.348,99	0,00	270,00	56.605,49	151.969,76	1.793.166,84	2.011.361,08
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	360,46	27.383,92	20.052,05	71.364,16	64.061,71	184.527,28	367.749,58
<b>Totale</b>	<b>9.709,45</b>	<b>40.484,94</b>	<b>62.118,88</b>	<b>178.911,58</b>	<b>485.903,65</b>	<b>5.320.738,46</b>	<b>6.097.866,96</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio, alla luce dell'emergenza Corona Virus, ha contattato telefonicamente i responsabili di settore sottoponendo agli stessi una serie di residui selezionati a campione al fine di verificare l'adeguata motivazione alla loro eliminazione totale o parziale, ricevendone riscontro positivo;

### 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.

Data della firma digitale

L'Organo di Revisione

Morandini Dr. Gianni

Corradini Dr. Christian

Russo Dr.ssa Barbara

Documento firmato digitalmente ai sensi DLgs. 82/2005