

Comune di BORGIO VENETO

Provincia di PADOVA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE
sulla proposta di delibera della Giunta di
riaccertamento ordinario dei residui
AL 31/12/2020

Verbale n. 5 del 22/3/2021

COMUNE DI BORGIO VENETO Provincia di Padova	
22 MAR. 2021	
PROT. N. 3646	
TIT. 4	CL. 6

Comune di BORGIO VENETO

Provincia di PADOVA

Organo di revisione contabile

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Il giorno 18/03/2021 è stata ricevuta la proposta di delibera di Giunta Comunale n° 14 del 24/02/2021, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 – ex art. 03, comma 04, del D.Lgs. n° 118/2011".

Tenuto conto:

- 1) dell'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/:

«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»;

- 2) del principio contabile applicato 4/2, punto 9.1:

«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»;

- 3) che il su indicato articolo art. 3 comma 4, stabilisce che:

«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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non re-imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re-imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto:

- che i responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore

Servizi Finanziari dichiarando che hanno verificato anche l'effettiva esigibilità dei propri residui;

- che 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.

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

Vista la richiamata proposta di delibera e i seguenti documenti allegati:

- elenco degli accertamenti 2020 reimputati all'esercizio 2021;
- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2020;
- 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 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;

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:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2020)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.184.381,10	€ 2.109.212,52	€ 75.168,58	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.395.925,84	€ 1.295.775,84	€ 100.150,00	€ 185.589,18	€ 0,00
Titolo 3	€ 445.929,86	€ 391.833,90	€ 54.095,96	€ 282.822,61	€ 0,00
Titolo 4	€ 2.087.613,32	€ 1.238.343,10	€ 849.270,22	€ 968.980,44	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.450.000,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 643.255,25	€ 620.026,11	€ 23.229,14	€ 642.744,75	€ 0,00
TOTALE	€ 6.757.105,37	€ 5.655.191,47	€ 1.101.913,90	€ 3.530.136,98	€ 0,00

Nessuna delle entrate accertate nel 2020 risulta non esigibile nell'esercizio considerato per cui nessuna delle entrate è stata reimputata.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
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

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 comp.za 2020)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.432.910,90	€ 2.500.947,18	€ 931.963,72	€ 962.376,07	€ 234.321,10
Titolo 2	€ 2.234.640,05	€ 785.992,58	€ 1.448.647,47	€ 978.212,73	€ 45.205,27
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 87.921,00	€ 87.711,11	€ 209,89	€ 12.305,20	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.450.000,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 643.255,25	€ 603.955,40	€ 39.299,85	€ 642.744,75	€ 0,00
TOTALE	€ 6.398.727,20	€ 3.978.606,27	€ 2.420.120,93	€ 4.045.638,75	€ 279.526,37

Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato risultano correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 234.321,10	€ 234.321,10	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 45.205,27	€ 45.205,27	€ 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	€ 279.526,37	€ 279.526,37	€ 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 FPV 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	€ 234.321,10
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 45.205,27
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		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 0,00		€ 279.526,37

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 al 31/12/2020 è pari a euro 279.526,37;

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 279.526,37 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)	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 201 rinvia all'esercizio 2021 successivi
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	
TITOLO I	€ 160.802,68	€ 160.802,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TITOLO II	€ 96.929,02	€ 96.929,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 257.731,70	€ 257.731,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	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		
	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)		
TITOLO I	€ 234.321,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 234.321,10		
TITOLO II	€ 45.205,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.205,27		
TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE	€ 279.526,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.526,37		

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

FPV 2020 SPESA CORRENTE	€ 234.321,10
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 45.205,27
FPV 2020 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 279.526,37

Si rammenta che principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito da spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti o 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 ¹	€ 68.496,94
Trasferimenti correnti	€ 111.527,75
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 24.500,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro ²	€ 29.796,41
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 234.321,10

⁽¹⁾ premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

⁽²⁾ impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il fondo pluriennale vincolato spesa è risulta regolarmente 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;
- del 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;
- del 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:

- 1) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;

- 2) 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;
- 3) 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.
- 4) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

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 2020

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	83.941,55 €	85.010,88 €	1.069,33 €	0,00 €
Titolo 2	188.811,64 €	176.579,09 €	-0,76 €	12.231,79 €
Titolo 3	93.897,01 €	101.747,21 €	8.043,28 €	193,08 €
Titolo 4	1.408.515,99 €	361.177,09 €	-126.417,06 €	920.921,84 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6	31.920,20 €	0,00 €	0,00 €	31.920,20 €
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	95.371,10 €	37.971,48 €	-0,04 €	57.399,58 €
TOTALE	1.902.457,49 €	762.485,75 €	-117.305,25 €	1.022.666,49 €

Le entrate risultano 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	1.012.350,75	613.747,20	71.065,19	327.538,36
Titolo 2	1.024.742,39	629.587,14	29.682,13	365.473,12
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	128.420,66	18.853,01	5.347,26	104.220,39
TOTALE	2.165.513,80	1.262.187,35	106.094,58	797.231,87

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

È stato 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.

Nello specifico non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

7) Riclassificazione residui attivi e passivi

L'ente 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;

8) Risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2020

Risultanze residui attivi:
Residui attivi conservati (<u>incluso il titolo 9</u>) € 2.124.580,39= di cui:
<ul style="list-style-type: none"> • € 1.022.666,49= da gestione residui; • € 1.101.913,90= da gestione competenza 2020.
Risultanze residui passivi:
Residui passivi conservati (<u>incluso il titolo 7</u>) € 3.217.352,80= di cui:
<ul style="list-style-type: none"> • • € 797.231,87= da gestione residui; • • € 2.420.120,93= da gestione competenza 2020.

9) Vetustà 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	75.168,58 €	75.168,58
Titolo 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.800,00 €	9.431,79 €	100.150,00 €	112.381,79
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	193,08 €	0,00 €	54.095,96 €	54.289,04
Titolo 4	0,00 €	144.021,05 €	105.169,73 €	95.958,34 €	327.724,22 €	248.048,50 €	849.270,22 €	1.770.192,06
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 €	31.920,20 €	0,00 €	0,00 €	31.920,20
Titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo 9	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.251,18 €	55.148,40 €	23.229,14 €	80.628,72
Totale	0,00 €	144.021,05 €	105.169,73 €	95.958,34 €	364.888,68 €	312.628,69 €	1.101.913,90 €	2.124.580,39

10) Vetustà dei residui passivi

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

	2014 e prec.ti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00 €	0,00 €	73.451,27 €	197.755,82 €	35.375,34 €	64.647,03 €	931.963,72 €	1.303.193,18 €
Titolo 2	0,00 €	14.303,03 €	37.179,35 €	9.580,59 €	47.146,74 €	213.572,31 €	1.448.647,47 €	1.770.429,49 €
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 €	209,89 €	209,89 €
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7	50.263,27 €	588,42 €	0,00 €	0,00 €	516,00 €	52.852,70 €	39.299,85 €	143.520,24 €
Totale	50.263,27 €	14.891,45 €	110.630,62 €	207.336,41 €	83.038,08 €	331.072,04 €	2.420.120,93 €	3.217.352,80 €

11) Adeguata motivazione

I responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato

CONCLUSIONI

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

L'Organo di Revisione – Dr Maurizio Venica



